

## **COMUNE DI PINAROLO PO**

#### Provincia di PAVIA

# Relazione dell'organo di revisione

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

## Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



### Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	11
Fondo di cassa	.11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	.15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	.21
Risultato di amministrazione	.22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	42
CONTO ECONOMICO	44
STATO PATRIMONIALE	45
SEZIONE PROVINCE	49
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PRO	
CONCLUSIONI	52



## Comune di Pinarolo Po Organo di revisione

Verbale n. 2 del 31 luglio 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 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Pianarolo Pò che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pianarolo Pò, lì 31 luglio 2020

L'organo di revisione



#### INTRODUZIONE

Il sottoscritto **dott. Francesco Romito**, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 15.11.2019;

- ◆ ricevuta in data 21.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 13.7.2020, 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) Stato patrimoniale semplificato(\*\*);
    - (\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato
    - (\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- viste le disposizioni della parte II − ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 27.2.2016;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

∨ariazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

#### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Pinarolo Po registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.685 abitanti.

L'organo di revisione precedente, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, tuttavia ha dato parere non favorevole in merito alla partecipata Broni Stradella srl.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, non è presente l'avanzo di amministrazione e nemmeno il suo utilizzo dell'avanzo di amministrazione. L'Ente è in costante anticipazione di cassa.
- l'avanzo vincolato presunto non è presente e di conseguenza non è stato applicato nel corso del 2019.
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento:

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Valle del Po;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi
  mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di
  controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31,
  d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità **nel 2019** di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario nel 20190 *non ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni)
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è attualmente in dissesto (verrà proposto piano di riequilibrio ex art. 243 bis del TUEL);
- che non ha ancora attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 24.592,86 ante 2017 per spese correnti.
- che l'ente non essendo attualemnte 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.

RENDICONTO 2019	Proventi	Proventi Costi		% di copertura realizzata	% di copertura orevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e m ercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 51.526,82	€ 50.776,22	€ 750,60	101,48%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
lm pianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchim etri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 51.526,82	€ 50.776,22	€ 750,60	101,48%	

#### **Gestione Finanziaria**

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	zero
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	zero

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

	2017	20 18	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	zero	2 200	zero
di cui cassa vincolata	zero	2 200	zero

L'Ente è in costante anticipazione di cassa.

L'ente non ha giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

		cassa

Equilibri di cassa  Sazozzoni e asperennal 31.12.2019												
	Saco	120	Peranal	151.14.4019								
	4		dehanse	Commercia		Commercia		Commercial		Sada	L	rouk
tondo di rassa iniriale <b>je i</b>		ī	-					4	-			
Fringle Finals 1.00	٠	4	£060.936,19		947.304,37	٤	200,00	£	944304,34			
Δ το ρει σύπνοπε οπίωρολο Δ ρισύλ (")		۴		4	•	4		4				
three finds 200	,	:	AD3.D96,61	-	24.947.58	i		i	24,947,58			
A us perestimence misspele A prestit (*) thirde finale 3.00	٠.	ŀ	915.235,05	i	170.576,17	ì	100,07	ì	170.74 2,84			
Δ τη δει επιωνουσουμέδοιο φιστή (,)		ì	-	í	17027017	i	-	i	170.7-2,0-			
three finds & DE D6 - Cortibbilitiosk		Г				Г		Г				
neakmenk budlamerle Bedunak al umbaza	٠.	١.	-	4		٠	-	٠.	-			
60 establide celes (817) Falsis transper 6 (8-7 mais 1.00, 2.00, 3.00,		$\vdash$		$\vdash$		Н		Н				
* D4 D61		•	3.181.887,85	*	1.137.848,07	*	300,07	*	1.1.55.194,74			
A cus per adiovione or hupolo A pradik		۱,	-			ļ.	-	Į.				
homen 'l Secretinals 100 - Spece Lorrent		Ţ	1463368,61		25.7.791,03	ŗ	11304854		970219,57			
Same Finals & DA - Altri transferimenti in conto		Ť		<u> </u>		Ė		Ė				
contain	,	١.		4	-	٤.		٤.				
Siente Filia la 8 DD - Quale du caputale ammula dei mutur e arestus abbligacionesis	٠.	ļ٤	157,000,00	ı.	151 234,18	Į.	-	£	151257,18			
Δι την δει επριυνουστου για την του		ī		£		ī		ı				
a, w. imbarza ankupariani a kapilatà la.l. n		Ţ	_			Ę						
55/2013 etc. mm. e skrersemerk		$\vdash$		_		-						
ra u le 3 mae C. [C=ra al 1.00, 7.04, 4.00 ) С Регели С. [C=E-C]	<del>-</del>	:	7.615.768,64 24,916.666	-	17579-6001		113.038,34	-	1.122451,75			
Africans E (E=BC) Africansied (Beensul), acrossom in wermie da		È	300.019,23	È	140.40*,86	÷	114 86 1,87	÷	13.3-1,90			
sor see di legge e dan arras arras onu hibiahe												
ranna el lena sull'equilibria												
ня на едновно ва опаје дезнивнов в осве вентелни. Вез		۱.	-	4	-	١.	-	۱.	-			
ничаю d праче вогото destinate a spese d i		Ţ	_	Ţ		Ţ		Ţ				
there are dissected as the desired as		È	-	È		È	-	È				
minare da access social destinatorale a		١.	-	4	-	4	-	١.	-			
EP 1151424 E1 PAW 1 COSSIN 11 -  C-1-		Ţ	366.619,43	Ţ	145.404.56	Ę	112601287	Ţ	15.247,99			
1-61		È		È		F		È				
t nu a re fundo 8 00 - Entrate un canto constale t nu a re fundo 5 00 - Entrate do rud, attuado	<u> </u>	۰	64 6 2 2 3 4 9 0	+	143341101	۴	13,195 57	٠	156,416.55			
Anemeric		٠.	-	4	-	£	-	£	-			
through Finals & DD - Accompany produk		Ŀ	22,010,30	£	9,000,00	Ŀ	-	i	9,000,00			
tanam di sarm correspondentatio a secto	٠.	ı.				ı.		ı.				
dunsues no lu						г		П				
four let raise from 4.00 - 5.00 - 6.00 - 1 [II		Ľ	668_564,70	•	123.43.(01	<u>٠</u>	13.193,34	•	165716,53			
tarra e finala 4 DS D6 - Caminburra jihayezilmenir. Bireria mene dezirarria himba da deria ezilir da	Ι.	Ļ		١.				١.				
amenta narran 1940 bis te 1861		<u> </u>	•	-		Ľ	•	<u> </u>	•			
Francis Carolo S.D.C. Socossi, discredinia Dieve		Ĺ		Ţ		Ľ		Ţ				
ביייוייה	<u> </u>	ļ`		<u> </u>		ŀ		È				
Friedrick Chicks DS Koscoss, discreding m/Leomine	٠	4	-	4	-	4	-	£	-			
through Chick S.D4 periodiazione accini di Inservacio				Ţ		ŗ		ī				
four brains are recommend a credime		È		Ť		ŀ		È				
Altre catalog ser representatione at tremine	l	١.	_	ı.	-	l٠	-	ı,	-			
havarave (1 h1=mah3.07.5.05 5.04)		_				L		╙				
fourie fanare de rezenaread rerefin. Commisso agili myestracarre altre carrare		l				ı		ı				
se ignosegiannin jaanne	-	٠.	-	£	-	ı	-	٠.	-			
limEla.11		ᆫ		Щ		L		╙				
foubteinedimentalist V (V+til		۴	665_561_70	_			13.195,54	-	165716,33			
Secreting PDD	٠.	٠.	61.7.3.13,83	-	53,690,10	4	-	-	53,690,10			
3 жыс Гио Б 3.01 оставдави ючилиния Індерият		4	-	4	-	4	-	4	-			
fault 3 mae finala 2,00, 3.01 [N]	•	£	617-213,85	ī	33.690,10	4	-	ī	33.690,10			
Saese Finds 2.04 - Alm masteriacan ia		ı.						Į.				
e/cannak (0) Poude amac di nave cannak ≥ (≥=4-0)			617-213-25		33,690 10				25.690.10			
CP 1151 NA CI PART CAPITAIT O JOHN-P		$\overline{}$		$\Box$		П		Г	33.690 10			
r-eı		<u> </u>	31.148,83	•	16.05526	•	15.195,54	<u>٠</u>	111746,43			
Securit no bi SDV per consequit si edini di Greve		٠	-	-	-	ŀ	-	١.	-			
		Г				г						
		<u> </u>		_		L						
		l				ı		ı				
						Г		Г				
	1					I		I				
	1					I		I				
						Г						
	<b>—</b>	$\vdash$		$\vdash$		$\vdash$		$\vdash$				
	L											

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

L'ente *non ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad **euro 391.261,37** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Import o dell'anticipazione complessivament e concessa ai sensi dell'art . 222 del TUEL	€ 578.614,12	€ 646.624,00	€ 820.224,71
Import o delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'antidipazione	£ -	€ -	€ -
Import o massim o della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Import o anticipazionen on restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ 391.261,37
Importodelle somme maturate a titolodi interessi passivi al 31/1/2	£ -	£ -	£ 15,500,00

<sup>\*</sup>Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesore ia non restituito e il residuo passivo relativo a titolo Vepesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 522.212,21.

#### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 96.786,13

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **euro 146.842,88,** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **euro 98.038,91** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	146.842,88
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a -b -c)	146.842,88
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	146.842,88
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	48.803,97
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	98.038,91

## <u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di</u> amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	146.842,88
Fondo pluriennal evincolato iscritto in entrata	€	-
Fondo pluriennal evincolato di spesa	€	48.803.97
SALDO FPV	-€	48.803,97
Gestione dei residui		
Maggioriresiduiattiviriaccentati(+)	€	-
Minoriresidui attiviriaccertati (-)	€	990.557,20
Minoriresiduipassiviriaccertati (+)	€	65.035.44
SALDO GESTI ONE RESIDUI	-€	925.521.76
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	146.842,88
SALDO FPV	-€	48.803.97
SALDO GESTI ONE RESIDUI	-€	925.521,76
AVANZO ESERCIZI PREŒDENTI A PPLICATO	€	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICAT	Ó	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	-€	827.482.85

<sup>\*</sup>saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti in o'competenza	Incasi in c'competenza	%
	(competenza)	(A)	(B)	Incasi/accert ti in oʻcompetenza
				(B/A*100)
Titalo I	€ 1.153.299,00	€ 1.355.009,39	€ 942.304,32	69,54227232
Titulo II	€ 74.900,00	€ 45.698,82	€ 24.947,58	54,59130017
T <del>itol</del> o III	€ 376.524,00	€ 223.624,93	€ 170.576,17	76,27779693
Titulo IV	€ 392.332,00	€ 174.207,05	€ 143.221,01	82,21309643
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

Impersion   Impe		Lles	sno n. 10 -Rendiconto della æ sion
The second control of the second control o	VEHECA FILLIPEI	÷	
District of the state of the control of the contr	EQUIUS A PORMANCA BALLANA BA		COMPETBIZA (ACCERTAMBNIE
Description of control and minimization research on created and control of the co	EQUIDM O EQUIDINE CONTANIDATIO	_	IMPERNIMPUTATI ALL'ESTROZIO
Personal and Commission of dispersion of d		*	
d conservation and content of content of content of content of the	•		1 757 7
The result in the Communication continues make a terror in the desire and a significant continue of the continues.  (i) 1386.3 (ii) I and a character was continued (i) (i) (ii) (iii) (iii) (iii) and a character was continued (iii) (ii			1 674 333 1
	·	L.	
(1) In ord of the early working of a care content of states   (1)    The see high 2014. A bit tradeline mean is content as take   (2)    Disease him 2014. A bit tradeline mean is content as take   (3)    Disease him 2014. A bit tradeline mean is content as take   (3)    Disease him 2014. A bit tradeline mean is content as take   (3)    Disease him 2014. A bit tradeline mean is content as take   (3)    Disease him 400. Once a caretakan menda mitme is son obligation and   (3)    Disease him 400. Once a caretakan menda mitme is son obligation and   (3)    Disease him 400. Once a caretakan menda mitme is son obligation and   (3)    Disease him 400. Once a caretakan menda mitme is son obligation and   (3)    Disease him 400. Once a caretakan menda mitme is son obligation and   (3)    Disease disease mitme disease as caretakan menda mitme is son obligation and   (3)    Disease disease mitme disease as caretakan is base a serofite disease obligation and is son of the mitme is mitme is son obligation and		-	
To see to both 2.04 - A historial mercon control and Microschement in control and Microschement (A)  Disease both for Domes A control and Microschement in control and (A)  See to both of Domes A control and microschement in control and (A)  See to both of Domes A control and (A)  See t	•		1 580 581
Disease in the enable word how to see a coming 2 ht. 2 hours of this word as a coming 2 ht. 2 hours of the word as a coming of the coming of t	·		
15   15   15   15   15   15   15   15	•	_	
di on deversione anatographi di provide    21 Leurich and control provide di provide   22 Leurich and control provide de la control de la cont		_	151 837 1
Second advices assessed from the control of the c		Г	
The particular process of the particular pro	· · ·	Jα	
(i) there is not a min activation are activated as the second and activated as the second activated ac	GIS-RELIGIATION AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN	L	36 367 0
di ou devestione en adricatati di acesta    Interneti acare contra belevia ve aca contra in la base a succific le dis reconstituli benen de la succi contrali.   Ca     Interneti acare contrave destructura accesso di constituenti acare accesso di constituenti accesso di	ATRE POSTEDIJE BRANJALI PRE ECTENOM PREMSTEDA NORME DIL ROGEE DALIRINGEN CONTABULL CHE HAMMO EFFETTI SALL'EDALI PR	in ei	ARTICOLO 167 COMMA 6 DEL
Herrare de carre constandem e agressa en secondem en lasse a secondem de carron de carran la constant la de constant de constant de carrendo carre de carrendo carrendo car	O tin kaan awa wan di a m mi was ruaanni we we i swes e con ile wo	(4)	
di ongesestama en antrogràmi di presta    Commissione de la carre contente destruare a sesse di crimsto mentro i base a sessoficite destruscion del mentro contrabil   Commissione de la carre contente destruare a sesse di crimsto mentro i base a sessoficite destruscion del mentro contrabil   Commissione en di carre contente se stata are en la la modellessico del     Sectione accordinate di carre contente se stata are en la la modellessico del     Sectione en contrabilità del mentro del mentr	र्व का मुक्त हरी जरूत वह तनरी कहा वरी के मुंतरही के	Г	
Characteric care content descriptions are acted to reason the contract and acted to contract of the contract o	l latriare di usate controle de structe a si se se contesto in base a suecificite dis ansipor a di legge o de la vaci a controlo à	ka	
All private da acce more do estre conserve de son accesso accesso de la montação e esta conserve do estre conserve de la lacino del fesero de la monta de esta conserve do estre conserve de la lacino del fesero de la monta de esta conserve de la lacino del fesero de la monta del monta de esta conserve de la lacino del fesero de la monta del monta de esta conserve de la lacino del fesero de la monta de esta conserve de la lacino de lacino de la monta de esta conserve de la lacino de lacino de la monta de esta conserve de la monta de esta conserve de la monta de la monta de esta conserve de la monta del monta de la monta del monta de la monta de la monta de la monta del monta de la monta del mont	aj curidece aj resu na una productio aj dice aj p	Ļ	
DIRECTATION COMPRESSOR AL CONTROL OF CONTR	Thursare di usare conserre destruare as uese di cuves o meuro cubas e as secréche dissossion di di le mendie, unicon contrabil	Α	
Listonsearca imitare di italizaro mierre stata ace sel bilarcio dell'esercion H  Assonsearca imitare di italizaro mente del bilarcio  (A)  (A)  (A)  (A)  (A)  (A)  (A)  (A	d'Electare da accelestore di la estri destruare a estruaro de autro data del la estro	(4)	
A STANDARD PROCESSION OF THE P	OT JUSTILLY ALL CONNECTED A VIOLENCE CORRESPONDE (OT-RENT) TO	_	36 367 0
OPERATION OF A STATE O	Bis dis earca am aixe, di la aite conte are sta abixe e del falla mindelles e ico in M	_	
A STATE OF THE STA	As asseviara lateral in autera nie ire iel la la ir in	-	i
A THE PROPERTY OF THE PROPERTY	OZ) FOLULIPA OTI BILANCIO TI PARTECIBARNI	_	
Chiriszon awa an drammus trande de is desent i west medici.  Chiriszon lond of broedra k viscolam desses est comencia acade is composed to tax.  Chiriszon lond of MIS MIS SMIS SMIS Resistance of desta medicia contrata medicia contrata medicia contrata medicia contrata medicia contrata medicia contrata de misson de cuesto da a misiastrazion del Mistra del canta le desta de acade de sente contrata de		₩	
Commence		_	- 783 459 (
Destrace lond of Ministria Annia   (a)		•	
Therefore him hid 17. Dis -Courte has able west mean diserte meare described and in estanda and ministration and blocke ()  Instructed district control by the season of t		т-	
Detriare from 5.07 will kender out was a second entrol base a second entrol beween de contrato (a)	•	_	
(i) broade broth 5.02 we kendstoned which in adio-brighter mine (i)  (i) broade broth 5.03 we kendstoned which in adio-brighter mine (i)  (i) broade broth 5.03 we kendstoned which in adio-brighter mine (ii)  (i) broade broth 5.03 we kendstoned which in adio-brighter mine (ii)  (ii) broade distance which is settly destinate as seed to a west mentor in base as sectivate distance mind to be weather in contact (ii)  (i) broade distance which is settly destinate as the contact and a restor (ii)  (ii) broade in a broade which is a stance with the setal (ii)  (ii) broade in a broade which is a stance with the setal (ii)  (ii) broade in a broade which is a stance with the setal (ii)  (iii) broade which is a stance with the stance with the stance which is a stance which is a stance which is a stance with the stance which is a stance which is a stance with the stance which is a stance which is a stance which is a stance with the stance which is a stance which is			
27  Entraine Limb 5-03, etc. As on some control in education promise   27    Destraine Limb 5-03, etc. As on some control in education promise   27    Destraine Limb 5-03, etc. As on some control in education of an interference of the education of the educati		•	
Characterismin's Not relative a Sine entrance of a more department of account of the content o	•	_	
Compared conserve destructers as sessed conserved to the sease security ends and conserved to the contract of the sease as security and the sease as security and the sease as security and the sease as sease a	•		
Company   Comp		1	
(i) (ii) Journal of the analysis of controls (in sees a) (iii) Journal of the analysis of controls (in sees a) (iii) Journal of the analysis of the analysis of an analysis		A	
Comment   Comm		-	
AS less e broth 3 DL de Découse agout de amorté fractione (4)  Figuese broth 3 DL de Découse agout de amorté fractione (4)  Figuese broth 7 Dd - A britissée une du la condiciona de la condicion	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		
71) ROUTE AT OF COMPETENT AND			
A Discose accountaire con Acourales to acoure cel bio condelles eroan H  Assosewardare con Acourales to acoure cel bio condelles eroan H  7/7) Produite accountaire of the Acourale cel bio condelles eroan H  7/7) Produite accountaire of the Acourale efectuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourale efectuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales efectuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales efectuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales to Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales to Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales to Acourales to Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales to Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accountaire of the Acourales efetuate accede de Production (AV)  7/8) Produite accedence accedence efetuate accedence efetuate accedence efetuate accedence efficience efetuate accedence efficience efetuate accedence efficience effi	· Ruese limb 70d- & histosfeirmenn ir contoca atale	44	
As assert and large at a fix a trade at ell blactor.  7/7) FOULD PRIOR DEPLATATION OF CAPITALE  (A)  7/8) FOULD PRIOR DEPLATATION OF CAPITALE  (A)  7/8) FOULD PRIOR DEPLATATION OF CAPITALE  (A)  (A)	71) ROUT ATO DI COMPETRIZ ANNO (CARITALE ( 71) - DAD ARCO SUSTALIMATA IL ADVA	į	
7/7) POLILIERIO DI PLI ANCIO INCICARITATE  CALIAZZONE ACCALICORADE EL LA CÁCALICA É EFERTILATA LA SEDE Ó. PENDICOLOTÓ (EVIC)  73) FOLILIERIO CTIMPI ES SYON CAPITATE  (4)	Al lisanse accourance ou ciko or a le stanzare del tida con dell'es ero an N	<u> </u> (4	
Yamazone accarro ramenti u cikia ura kiefermara i usede di endoro rro YeVC) (3) 73) Edullien di CTIME ESSVOIN CARITALE (4) Educace locobis 0.72 est ilis cossione di educaci i nevere i mire	As asseviara la reinció a pra le nel tida prin	(4)	
73) FOLLIURA O CIMPI ES SVOIN CAPITALE  (4) Broace both 5.02 wit is so sooned who dishewite inside	7/7) ROUILIPRIO DI PILANCIO INCICAPITA	F_	
() becare both 5.07 we ils cossociac ceden di kreve termine	Ya nazone la cauto nament un cicia ora è lefermata us sede di le oduco oro (4V/-)	Θ	
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		Ē.	
	73) FOULURA O COMPLESSIVO N. CRADA		
	() birrare broft 5.02 wer Ascossionec edicidi kreverermine		
	() burrane broth 5.02 well lis cossiciave cledici di brevene i mi ve		
	() burrane broth 5.02 well lis cossiciave cledici di brevene i mi ve	7.5	
	() burrane broth 5.02 well lis cossiciave cledici di brevene i mi ve		
	() burrane broth 5.02 well lis cossiciave cledici di brevene i mi ve		
	() burrane broth 5.02 well lis cossiciave cledici di brevene i mi ve	(*) 	
	() birrare broft 5.02 wer Ascossionec edicidi kreverermine		
	() Extrace broth 5.02 wer. As cossioned exterior breverer more		
	() Extrace broth 5.02 wer. As cossioned exterior breverer more		
	() Extrace broth 5.02 wer. As cossioned exterior breverer more		
	(f) Facciare from 5.07 sec. No ossociae dedicido kiewere i more		

	dem io	n. L 0 - Rendicon to de la section e			
VERIFICA BQUILIB <b>R</b> (solo cer ali Enti locali)					
EQUIDENO ECONOMICO - PLACUMO		COMPEIENCA (ACCEM AMENITE INPEGNITAPUI AII ALL'ESEROLO)			
A) to vide also vice visibility vice face as its associative vice vices.	(1)				
M) New Idea (150 - 200 -	(-) (i)				
0-0-10-10-10-20-30					
C) his use treate 4020%. Committee agili incessimente di excamente des onato al vimbo so del presioni da amministrazioni inchibile e	00				
Objects (-to b) 100 - Siese to re-ry	(-)				
01) Portionalistic e radio vireo la contra e recontra e contra e c	(-)				
N) to do a live anale vino broad-siesa - visito 204 Alive (a s/c - vicho - viene as a le	(-)				
II) State (Ivala 400 - Quara di cale ulcul menza dei movo a preso o atti karva uni	(4)				
d-ок-веческо монеции оващ б нески.					
(2) Zarada antikipasiani di Kapidida	(-)				
(i) Samma finds (i) - A-AAIBI (GO-GL-G2-E-E-F-L-F2)					
ALINE PÓSIE DIMENENDAL, PER BÓESIÓNI PREMSIE DA NÓMINE DI LEÓSE E DA PRINÓM CÓMIABLI, CHE HANNÓ EMELIÓ SULL BÓULDERIÓ EL UNIÓ DELLE LEÓSI SULL'ÓRDINAMENIÓ DESU ENII LÍCOUL	. ARTHOO	La 162, aanmin 146, abel 1851 a			
d) do kivo avanzo di anno resistazione nel se renese con envi	(0)				
. В сем во сем очение и обрани в не мого. В турите в на чести и в в во учине и место се чечу и тимо и место без в стои от в весто в от на невисителности	ω				
0-co- screso were any page 8 are solv					
у) нучие до вы често че ме дерумние из вере до често често « выре и расоб екс дов орго» от до ведер деламно в на чивы.	Θ				
u) h «чис више он он в в нем обечние и състоя в нем и на нем и вичества нем он	(0)				
á ú) restudi se á an construir de se a construir de construir e (au-éinnich infl	<u> </u>				
- Na de duces de un extra de la companya de la facto de defendado de 4	(-)				
- Nanocoversia e di esi de sarre vere del si lavon	(-)				
<u>02 моциона півнача і праків соловіні.</u> Узначана по звано на мону віна по ветере «сума синтрадов» е на вете (1)/(-)	(-) (-)				
****	1.7				
оду водинето сопременя на сопременя сопременя в применя	(0)	-			
O) for do a love maile whee later act sacrost weak activate his extrement activate.	ω				
() Product Facil 4000-00-600	ω	185,207,05			
C) his are titulo 402.0%. Cole vitas agli i ressumenti di estamente designato al vimbo so del presioni di amministrativa e i si titolo di	(-)				
() темпис В намислания (с 0 см чамс в оперед с нему не насе в оперед Аме Осторную « В (с достобо неменя несечаний). В () темпис (на 16 од 2 по немого постой с немене немене	(-)				
SS) Product Fools SSS acritisms some cedito di medita-lorsa e mine	(A				
I) he are trade 304 ellavica Abrecerraciae remauva e drawo e drawo (à Grandrace	(-)				
d) have to the service of the service of the service of the service of the description of the service of the se	00				
M) history diagram so one di la estro des visires estronomes a vice autri des all'estro. U)S assicitiva la 200- Saese collegione diagram la	(-)	124 484 (0.1			
di) to do alunco alcunecia o regisa e sale (di saesa)	Θ	48.805,97			
Y) Seese (No le SO) se (Nex (As	Θ				
Places I to be 204 - Akk tus feeting to be not be read.	m				
21) MOULTAND III OON PERMITAIN Q'OORI MEE (11) = PROJECTOST-MATAULTAND III ON DIEGEN (12	<u> </u>	991907			
(f)) As a se presidente de efensiva le survivare del fistado a dell'escriptio 4. As a se consenta e de efensiva le del fistado a	(-)				
1.0) BOULERO DE REFERENCE DE LA COMPTIANTE DE LA COMPTIAN	(-)	991907			
- Yakayong accarda чего небез на Бейголаан населено в село село село (1974)	(4)				
29) BOULDEROO COMPLETE OF THE PROPERTY OF THE		991907			
23) Private Frails 202 acritises are cedirally lieve termine	00				
Z) hrauc I-alb 305 sc - basasa-arc cedi-ali-mad-a-kinga e imile	(0)				
() he are twole 204 else year Almeen vacaer oder on the arrord financians	00				
A) Sacto Ivalo 502 ac Corecto aco de de director de la evere en rec A) Sacto Ivalo 505 ac Corecto aco de ecedir a director de vago com re	(-)	:			
() Sacre (valie 504 sc (Akier) sece service werker), disk words (various)e	Θ				
WILD POSILIA I GIOL COMPRESENZA (W/L = GLIZLISLI SZI I -AL-A2-9)		9 <b>চ মঞ</b> ্ঞ			
Non-signature sales our source sof to be son deliferation of M					
Capitago emiliago e di Margo	$\vdash$				
жейей шискей он комене Узмажения выменения в предмети и муне в предметов		96,786 (3 970,926 (3			
wó tró i si man é cómai sécurio		270 5-70 00			

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti piuriennali:		
OLI Risultato di competenza di parte corrente		86.867,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	1-1	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato cope itura a impegni	1-1	-
- Risorse accantonate i di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N "I	1-1	_
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'I+I/I-I	1-1	870.32b, 13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>ra</sup>	1-1	-
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti piurien.		- 783.45 <b>9.0</b> 7

	ELENCO A NA LITICO DELLE RISORSE ACCANTONA	TE NEL RISU	LTATO DI AM	MINISTRAZIO	NE [*)	
Capitolo dispesa	des crizione	Risonse eccentonete ell/I/N	Tusonse accasionate agglicate al bilanco dell'ese resso M (con segno-)	Risors e eccentonete stanziete nel la s pes e del b ilancio dell'esercizio II	Và ristione accentonement i offettuate in seded i rend iconto (con segno '4'-2')	Rices e accentonat nel risultato di amministrazione a (3182/17
		(e)	(9)	(¥)	(4)	(4-10)*(4-16)*(4)*(4)*(4)
Fondo antic	ipasi ni lipalita				2330822,45	2330322,‡5 0
otab Ford	் வங்ஷ்கள்ப் புளில்	0	0	0	2330322,45	2330322,4
Fondo pend	lik socia il participata					0 0
otab Ford	o pendite occieta pantecipate	0	0	0	0	i
Fordo com	B Siglar o					0
otah Kond	o go mila manieo	0	0	0	0	
Fondo casdi	iididulkis seighülel "	14000			870324,13	88432413
oak Est	lo casditididubbis scighilis.	14000		0	870324.13	88#324,3
	man ne il ni lemni (kop len p m Spad)	14000			680514,15	0 0
otah Acca	mbramanbrasilvirpenani (sob perla nagioni)	0	0	0	0	
Almiscome	o zama zrit <sup>41</sup>					0
Iotala Albri. Fotalo	ac comb namenti.	0 1+000	0	0	3200448,58	3214 448,5
1) Indicati (2) Indicati Existrationali (3) Con rife Existrationali Contopondo Se L'Importe Se L'Importe Se L'Importe	e liki di comp ilezione delles ingo le voci del prospetto s ono descritto nel peregra fo 13  re, cen li segno (-), l'ullica del fondi decencionalità interació explicatione in ditinche er  con li segno (-) i maggiori decentromanent nel rivultato di amministratione effi menti el fetambil in sade di creatismoshime del renditione  inimina di capitali di Ottancio riguardant i i FCDE, devono essere proliminamente  e nel risultato di amministratione degli esercici (N-1) e (N) determinato nel rispetto e  con alla quota del rivultato di amministratione applicata di bilancio N per la rispettiva e  orde la colonna (e) è minore della somma algebrica della colonna (e) - (p), la difference  E (pre visione del intimi. Se lossandamento di Ottancio non è capitato, la difference del	ella combigonde esauls la sede i estorbeste le c le principi consi nucle del FCDE. è licritat con Usi at è licritat con	na quera delirbu di pradisposizione colonne (a) e (e) colli. Successivam agno () nellacolo li sagno (*) nella	latao di amministra e del mindisconso, e nelle quali devono ense sono rationico nna: fd). colonna: fd) ensno i	e con U segno () essere brokesterb sul gill broperet dit e	petitromente la qua ul alta latiena (D), ci

Non sono presenti risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

(4) I fandi di riterra e i fondi speciali non confluiscono nella quota accanamata del risultato di amministrazione.

- Non sono presenti risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

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

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

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

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

FPV	01/01/2019		31/12/201	19
FPV di parte corrente	€ .		€	-
FPV di parte capitale	€ .		€ 48.803,	97
FPV per partite finan ziarie	€ .		€	-

Non è presente il Fondo Pluriennale Vincolato alimentato con parte corrente, solo in c/to capitale.

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennal evi	AlimentazioneF ondo pluriennal evinculato oʻcapi tale						
	2017	2018	2019				
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 48.803,97				
<ul> <li>di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</li> </ul>	€ -	€ -	€ -				
<ul> <li>di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</li> </ul>	€ -	€ -	€ 48.803,97				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -				

#### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *disavanzo* di euro 796.559,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa a l 1º gennaio				0.00	
RISCO SSIONI PAGAMENTI	+   -	13.644,53 624,830,41	2,411,309,76 1,800,123,88	2,424,954,29 2,424,954,29	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	<u> = </u>			0,00	
PAGAMENTI per az ioni esecutive non regolarizzate al 31 dicem bre	1-1			0.00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	I=I			0,00	
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze RESIDUI PASSIVI	1+1	859.727,14 1.143.139.67	744.383.54 1.208.726.54	1.604.110,68 0.00 2.351.866.21	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PERSPESE CORRENTI <sup>(1)</sup> FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PERSPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	1-1			0,00 48.803,97	
RISULTATO DI AMMINIST RAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) <sup>(2)</sup>	<u> = </u>			-796.559,50	

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio						
		2017		2018		2019
Risultat o d'amministrazione (A)	€	24,356,25	€	30,923,35	-€	796,559,50
composizione del risultato di amministrazione:						
Parteaccantonata (B)	€	15,000,00	€	15,500,00	€	3.214.648.58
Partevincolata (C)	€	_	€	-	€	-
Parte destinata agli investimenti (D)	€	_	€	_	€	_
Partie disponibile (E = A-B-C-D)	€	9.356,25	€	15.423,35	-€	4.011.208,08

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Nell'esercizio 2019 non sono state utilizzate risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018.

L'Organo di revisione precedente, non ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

#### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 dell'8.6.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 dell'8.6.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI						
		Iniziali	Riscossi	In seriti ne l ren diconto		Varia zioni
Residui attivi	€	1.863.928.87	€ 13.644.53	€ 859.727.14	-€	99 0.5 57, 20
Residui passivi	€	1,833,005,52	€ 624,830,41	€ 1.143.139.67	-€	65.035,44

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

	lns	l nsussi stenze dei residui attivi		nsussi stenze ed nomi e dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	£	971.190,00	£	26.074,52
Gestione corrente vincolata	€	4.057.68	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	ŧ	2.344,87	€	17.666,49
Gestione in conto capitale non	€		€	-
Gestione servizi d/terzi	€	1 <b>2.</b> 964,65	€	<b>21.2</b> 94,43
MINORI RESIDUI	£	990,557, <b>2</b> 0	€	65.035.44

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (*prescrizione*) o per indebito 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 *non è stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Radiol attN		bees.	VE13	/EIE	2017	/E18	7614	to ak ro-da- co servar- al may yene	10.12.2014
	Residu i iniziali	C 20076J	6 179,407.06	4 95,174.15	5 170 447 47	4 71831391	\$ 791 A47 33	6 183,048.73	\$ 133,140,74
	Riscosso c/residui								
IMU	ലി 31.t2	•	4 J79,78	C 7 197,80	¢ 763,01	K 70318,41	•		
	Pecentualed								
	riscossione	0%	0%	7%	0%	1.5%			
	Residu i iniziali	6 // 494 99	\$ 77,977.61	6 110,731 61	6 747 JUD 93	£ 188,7083J	4 3/4 56 7 03	6 J97.003.69	S J46,990 I6
	Riscosso e/residul								
Tasu - Tie - Tati	ലി 31.t2		\$ 3.011,00	4 9.771,26	¢ 1.10.037.76		-		
	Pecentualed								
	rizcozzione	0%	7%	5%	4 3%	0%			
	Residu i iniziali								
Serzioni per	Riscosso e/residui								
	ല 31.t2	-	-		-		-		
ddie strede	Pecentualed								
	rizozalone	40 M/01	40 (v/a)	# DIV (B.)	4 DIV/D	# 01Y/0			
	Residu i iniziali			5 1,197.06	5 1.197.05	\$ 1,197.06	< /// / JO/63	C 3.610.79	\$ 7.773.09
	Riscosso e/residul								
Fitti ettivi ecencii perimoleli	al 31.12	٠ -	٠ -	-	-	-	£ 188,67		
	Pecentualed								
	riscossione	40 (V/D)	40 M/O I	0%	0%	0%			
	Residu i iniziali								
Proventi	Riscosso e/residul								
ean aidte	al 31.12	٠ -	-	٠ -	٠ -	٠ -	-		
	Pecentualed								
	riscossione	40 M/0 I	40 M/O I	* O(*/10 *	* 01//10 l	a prvyb I			
	Residu i iniziali								
Proventi de	Riscosso e/residui								
panesso di	의 31.t2	-	-		٠ -		-		
ecetrure	Pecentualed								
	riscossione	40 M/01	40 M/01	* DIV /D	* 01*/b	# 01Y/b 1			
	Residu i iniziali			٠ -					
	Riscosso ciresidui								
Proventi cenoni deputezione	의 31.t2	٠ -		-	٠ - ا				
	Percentualed I	40 M/0 I	eo (v/o l	≠orv,foli	a presto l	a previbil			
	riscossione	-01-701	-01-701	- 01- par	- W W - 1	- W M. I			

#### 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..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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.

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

le economie di spesa;

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 884.326,13.

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

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 *è emerso*, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente *non si è avvalso* della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

#### Fondo anticipazione liquidità

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

In caso di risposta affermativa l'Ente *non ha ancora provveduto* al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

#### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Non è presente alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato 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. Sentito il responsabile del Servizio Finanziario, non sono presenti rischi di contenzioso.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto risultano in utile d'esercizio.

#### Fondo indennità di fine mandato

Non è presente il fondo per indennità di fine mandato, per espressa rinuncia dei percipiendi.

#### Altri fondi e accantonamenti

Non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

#### SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0.00	0.00	0.00
203	Contributi agli i investimenti	0.00	24,937,40	24.937.40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00	0.00
205	Altre spese in conto capitale	0.00	99,546,61	99.546.61
	TOTALE	0.00	124,484,01	124,484,01

#### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

#### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDI CONTO 2017	Im	iporti in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	1.049.110,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	65.743,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	369.578,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	1.484.431,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	148.443,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			1
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	235.662,74	
(D) Contributi erariali in oʻinteressi su mutui	€	-	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	62.321,09	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-€	24.898,48	
(G) Ammontare oneii finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€	173.341,65	
l ncidenza percentual esul totale dei primi tre titoli delle entrate			1167,73%

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

#### Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complexivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO 2			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	3.285.835,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	•	€	80.399,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.205.435,49

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

Anno		2017 2018			2019	
Residuo debito (+)	€	3,450,080,17	€	3,369,923,48	€	3.285.835,52
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	€	80,156,69	€	84.087,96	€	80.399,84
Estinzion ian ticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	€	3,369,923,48	€	3.285.835,52	€	3.205.435,68
Nr. Abitanti al 31/12		1.675,00		1.685,00		1.711,00
Debito medioper abitante		2.011,89		1.950,05		1.873,43

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 235.662,74	€ 230.121,30	€ 234.432,85
Quota capitale	€ 148.321,87	€ 153.864,07	€ 151.832,18
Totale fine anno	€ 383.984,61	€ 383.985,37	€ 386.265,03

L'ente nel 2019 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. La stessa è stata perfezionata nel 2020.

L'Ente *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

#### Concessione di garanzie

L'Ento non ha rilazsciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti. Ha per converso richiesto un anticipo di liquidità negli anni precedenti come da seguente tabella:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014-2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 2.672.232,46
Anticipo di liquidità restituito	€ 341.910,01
Quota accantonata in avanzo	€ 2.330.322,45

#### Contratti di leasing

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

#### Strumenti di finanza derivata

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

#### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 96.786,13
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 96.786,13
- W3\* (equilibrio complessivo): € -773.540,00

#### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### **Entrate**

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

	A ccertamenti			A ccertamenti			Accertamenti Riscossioni			Pierasiani		FCDE A ccantonamento		FCDE
	Account		Kincomuni		Competenza		Competenza		Rendiconto					
						Esercizio 2016		2019						
Recupero evasione IMU	€	339.168,59	₩	38.393,38	€	-	₩	399.472,14						
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	2,500,00	₩	-	€	-	€	41.000,00						
Recupero evasione COSAP/T OSAP	€		€	-	€	-	€	-						
Recupero evasione altri tributi	€		₩	_	€	-	€	_						
TOTALE	€	341.668.59	€	38.393.38	€	-	€	440.472.14						

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

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	137.196,93	
Residui riscossi nel 2019			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2019	€	137.196,93	100,00%
Residui della competenza	€	303.275,21	
Residui totali	€	440.472,14	
FCDE al 31/12/2019	€	440.472,14	100,00%

#### IMU

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

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

IMU			
		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	291.432,55	
Residui riscossi nel 2019			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	1 48 .195,50	
Residui al 31/12/2019	€	143 237,05	49,15%
Residui della competenza	€	41 .811 ,20	
Residui totali	€	185,048,25	
FCDE al 31/12/2019	€	135.140,74	73,03%

#### **TASI**

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

TASI			
		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	27.632,80	
Residui riscossi nel 2019			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	27.632,80	
Residui al 31/12/2019	€		0,00%
Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€		
FCDE al 31/12/2019			#D1V/0!

#### **TARSU-TIA-TARI**

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

TARSU/TIA/TARI			
		lm porto	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	286.187,03	
Residui riscossi nel 2019			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	286.187,03	100,00%
Residui della competenza	€	64.818,66	
Residui totali	€	351.005,69	
FCDE al 31/12/2019	€	305.990,16	87,18%

#### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	$\Box$	2017		2018		2019
Accertamento	€	3.263,70	€	29.364,97	€	14.498,65
Riscossione	€	3.623,70	€	29.364,97	€	14.498,65

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

#### 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:

anzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada							
	201	7		2018		2019	
accertamento	€		€	354,20	€		-
riscos sione	€		€	354,20	€		-
% riscossione				100,00			-

La parte vincolata del (50%) non risulta destinata.

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

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

FITTI ATTIVI			
		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	2,002,65	
Residui riscossi nel 2019	€	166,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	1.835,98	
Residui al 31/12/2019	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	3.630,79	
Residui totali	€	3,630,79	
FCDE al 31/12/2 <b>0</b> 19	€	2.7 23,09	75,00%

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati			Rendiconto 2018		ndiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€	355.538,20	€	379.879,88	24.341,68
102	imposte e tasse a carico ente	€	25,069,43	€	36,708,91	11.639.48
103	acquisto beni e servizi	€	603,866,44	€	616,223,55	12.357.11
104	tra sferimenti correnti	€	72,687,63	€	48.416.79	-24,270,84
105	trasferimenti di tributi			L		0.00
106	fond i pereguativi					0.00
107	interessi passivi	€	230,121,30	€	234,432,85	4,311,55
108	altre spese per redditi di capitale					0.00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	988.00	€	1,000.00	12.00
110	altre spese correnti	€	94,735,95	€	67.719.14	-27.016.81
TOTALE		€	1,383,006,95	€	1.384.381.12	1,374,17

#### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 sono rispettati;

- la spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 risulta diminuita;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del <u>D.L. n. 50/2017</u>: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Med	dia 2011/2013		
	2008 per entinon soggetti al patto		rendiconto 2019	
Spese macroaggregato 101	€	427.207,87	€	379.879,88
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	€	32,193,06	€	36.708.91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	€	459,400,93	€	416.588,79
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	€	50.208.29	€	35.231.23
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	409.192,64	€	381.357,56
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562				

L'Organo di revisione precedente *non ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 non ha raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, sarebbe stato tenuto al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009); non ricorre la fattispecie;
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni); **non ricorre la fattispecie**;

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e *non ha approvato il bilancio preventivo 2019-2021* entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti); **non ricorre la fattispecie**;
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali); ricorre la fattispecie;
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009); **ricorre la fattispecie**;
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali); non ricorre la fattispecie;
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*); **non ricorre la fattispecie**;
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili). **non ricorre la fattispecie**;

#### Se l'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini

L'Organo di revisione *non ha potuto verificare* che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

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

#### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

#### Esternalizzazione dei servizi

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

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

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Le società partecipate non hanno conseguito perdite di esercizio

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

#### CONTO ECONOMICO

Il Comune di Pinarolo Po' ha popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

#### STATO PATRIMONIALE

#### Per tutti gli enti

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 rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimoannodiaggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazionim ateriali dicui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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 *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

#### 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.

Il fondo svalutazione crediti non è presente.

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. Il Responsabile del servizio finanziario ha rilasciato una dichiarazione **negativa** allegata al rendiconto che **non** risultano crediti dichiarati inesigibili.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Non è stato rilevato nello stato patrimoniale il credito IVA.

#### 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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
L	Fondo di dotazione	-€	5,781,656,83
П	Riserve	-€	684.561,62
а	da ris ultato economico di esercizi precedenti	-€	1.024,607,86
b	da capitale		
С	da permessi di costruire	€	63.368,71
	riserve indisponibili per beni demaniali e		
d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	276.677.53
e	altre riserve i ndisponi bili		
ш	risultato economico dell'esercizio		

L'Organo di Revisione osserva che il **Fondo di dotazione è fortemente negativo** e le riserve presenti **non sono capienti per la copetura dello stesso**. L'ente deve impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. In ogni caso la situazione patrimoniale dell'Ente impone decisioni immediate per far fronte alla attuale situazione.

Si osserva, inoltre, che l'Ente non è stato in grado di determinare il risultato economico dell'esercizio.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversi e	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenzi ali probabili	
fondo anticipazione di li quidità	€ 2.330.322,45
totale	€ 2.330.322,45

#### <u>Debiti</u>

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);

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono state calcolate e nemmeno inserite nella situazione patrimoniale somme relative a ratei, risconti (sia attivi che passivi) e contributi agli investimenti.

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

#### IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto Revisore essendo stato nominato a **fine anno 2019** ed essendo poi verificatesi particolari situazioni conseguenti all'emergenza pandemia Covid-19, non ha effettuato verifiche di regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio 2019, in quanto **di competenza del precedente Revisore**. Tuttavia, il sottoscritto per ora ha rilevato alcune irregolarità **ad esempio**:

- il bilancio pluriennale non è stato approvato anche se per proroga al 30.09.2020
- il ripiano degli equilibri non è stato effettuato
- esistono ancora dei debiti fuori bilancio
- non è stato effettuato il rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel
- la contabilità dell'Ente non è stata regolarmente tenuta
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria
- i risultati economici generali e di dettaglio non sono attendibili
- i valori patrimoniali non evidenziano per il 2019 il risultato d'esercizio

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, nell'intesa che per le riserve e le eccezioni espresse nei punti precedenti nonché considerato l'indebitamento complessivo evidenziato dal fondo di dotazione negativo pari ad euro - 5.781.656,83, ed altri elementi passivi del capitale netto, si provveda senza ulteriore indugio alla presentazione nelle sedi più opportune del piano di riequilibrio finanziario ex art. 243 bis del TUEL.

L'ORGANO DI REVISIONE

