

COMUNE DI COLLEDARA

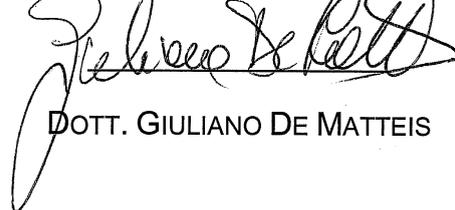
Provincia di TERAMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE UNICO



DOTT. GIULIANO DE MATTEIS

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 17 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 32 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 36 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 36 |
| CONCLUSIONI | 37 |

Comune di COLLEDARA

Organo di revisione

Verbale n. 27 del 06/07/2020

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:

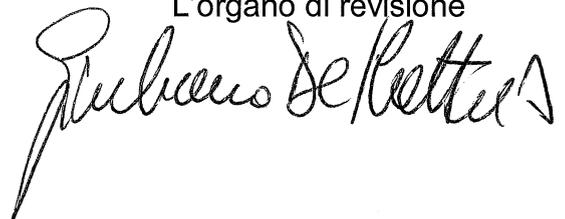
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Colledara** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colledara, li 06/07/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuliano De Matteis, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 31/07/2018;

- ◆ Ricevuta in data **29/06/2020** la proposta di delibera consiliare **n. 13 del 29/06/2020** e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale **n. 46 del 29/06/2020**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare **n. 5 del 18/05/2020**;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|-------------|
| Variazioni di bilancio totali | n.7 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n.0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Colledara registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2160 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

- 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:

- **È ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 sisma del 18/01/2017;
- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **Non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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;
- Nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- Non è in dissesto;
- **Non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;



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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2019</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | | | € - | 0,00% | |
| Casa riposo anziani | | | € - | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | € - | 0,00% | |
| Mense scolastiche | € 12.615,72 | € 33.613,87 | -€ 20.998,15 | 37,53% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 4.030,00 | € 8.692,00 | -€ 4.662,00 | 46,36% | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | 0,00% | |
| Impianti sportivi | | | € - | 0,00% | |
| Parchimetri | | | € - | 0,00% | |
| Servizi turistici | | | € - | 0,00% | |
| Illuminazione Votiva | € 10.000,00 | € 6.208,00 | € 3.792,00 | 161,08% | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | 0,00% | |
| Centro creativo | | | € - | 0,00% | |
| Altri servizi | | | € - | 0,00% | |
| Totali | € 26.645,72 | € 48.513,87 | -€ 21.868,15 | 54,92% | |

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) | € | 1.167.036,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 1.167.036,81 |

In merito alla consistenza dei fondi vincolati con determinazione n. 24/200 del 26/05/2016 il Responsabile dell'Area Finanziaria aveva determinato alla data del 01/01/2016 la consistenza dei fondi vincolati ammontanti a € 41.032,98.

Di seguito si riporta la consistenza del fondo di cassa per il periodo 2017-2019 come indicato nel conto del tesoriere dal quale si evince il saldo finale di cassa e la relativa quota vincolata:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 509.364,30 | € 614.612,17 | € 1.167.036,81 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 503.710,79 | € 214.483,11 | € 1.091.240,42 |

Dopo la segnalazione con nota prot. 371 del 20/01/2020, l'Ente alla data del 01/01/2020 ha provveduto ad aggiornare i dati della cassa vincolata riportando nelle scritture contabili il saldo dei fondi vincolati comunicati dal tesoriere

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 614.612,17 | | | 614.612,17 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 1.486.406,36 | 620.458,07 | 89.140,65 | 709.598,72 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 4.003.638,94 | 2.183.938,02 | 66.219,20 | 2.250.157,22 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 551.959,88 | 63.444,21 | 38.822,56 | 102.266,77 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 6.042.005,18 | 2.867.840,30 | 194.182,41 | 3.062.022,71 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 5.825.136,26 | 1.955.402,63 | 482.840,29 | 2.438.242,92 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 3.567.228,31 | 50.739,31 | 430.300,43 | 481.039,74 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 2.000,00 | 779,54 | | 779,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 9.394.364,57 | 2.006.921,48 | 913.140,72 | 2.920.062,20 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -3.352.359,39 | 860.918,82 | -718.958,31 | 141.960,51 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | | | | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | -3.352.359,39 | 860.918,82 | -718.958,31 | 141.960,51 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 10.622.104,67 | 1.136.989,41 | 252.166,25 | 1.389.155,66 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 42.198,56 | | 6.508,90 | 6.508,90 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 10.664.303,23 | 1.136.989,41 | 258.675,15 | 1.395.664,56 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 10.664.303,23 | 1.136.989,41 | 258.675,15 | 1.395.664,56 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 11.250.256,99 | 626.941,05 | 826.459,41 | 1.453.400,46 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 11.250.256,99 | 626.941,05 | 826.459,41 | 1.453.400,46 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 3.567.228,31 | 50.739,31 | 430.300,43 | 481.039,74 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 7.683.028,68 | 576.201,74 | 396.158,98 | 972.360,72 |

Giuseppe De Luca

| | | | | | |
|---|---|--------------|--------------|-------------|--------------|
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 2.981.274,55 | 560.787,67 | -137.483,83 | 423.303,84 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | | | | |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 1.000.000,00 | | | |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 1.000.000,00 | | | |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.014.306,68 | 426.407,76 | 1.339,96 | 427.747,72 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.023.474,46 | 421.865,50 | 18.721,93 | 440.587,43 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V) | = | 234.359,55 | 1.426.248,75 | -873.824,11 | 1.167.036,81 |

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

Tempestività pagamenti

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.

Non è possibile fornire l'indice di tempestività dei pagamenti per gli anni precedenti all'annualità 2019, in quanto le fatture non sono state registrate all'interno della contabilità finanziaria dell'ente fino al 31/12/2018. Nel corso dell'anno 2020 la Responsabile dei Servizi Finanziari ha provveduto a comunicare in modo massivo all'interno della piattaforma dei crediti commerciali (Cosiddetta PCC) il pagamento delle fatture fino al 31/12/2017. Non è possibile fornire al momento i dati dei pagamenti relativi all'anno 2018, poiché le fatture pagate non essendo state registrate all'interno delle scritture contabili non sono state agganciate ai mandati di pagamento.

La procedura informatica della PCC al momento non dà la possibilità come è stata data per il periodo 2015/2017 del caricamento di un pagamento semplificato dei dati, pertanto alla data odierna tale lavoro risulta materialmente impossibile da effettuare in quanto nei mandati di pagamento non è agganciata la corrispondente fattura.

Per quanto attiene l'annualità 2019 è stato pubblicato sul sito istituzionale sotto la voce Amministrazione Trasparente il prospetto con il riepilogo annuale dell'indice dei tempi di pagamento. L'ente paga mediamente in 47,05 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 103.374,90**

L'equilibrio di bilancio è così rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 103.374,90 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 110.491,29 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0,00 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | -7.116,39 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|--------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | -7.116,39 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 349.481,62 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -356.598,01 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 103.374,90 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € - |
| SALDO FPV | € - |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 2.430.736,08 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.444.656,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 13.920,80 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 103.374,90 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 13.920,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 91.005,65 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 208.301,35 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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



| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 755.500,00 | € 737.224,76 | € 620.458,07 | 84,16131737 |
| Titolo II | € 3.764.200,52 | € 2.581.398,19 | € 2.181.938,02 | 84,52543387 |
| Titolo III | € 258.599,30 | € 139.299,98 | € 63.444,21 | 45,54502449 |
| Titolo IV | € 6.861.999,06 | € 1.202.555,46 | € 1.136.989,41 | 94,54777329 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.457.922,93 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 3.362.005,06 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 543.001,35 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 779,54 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | -447.863,02 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | -447.863,02 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 110.491,29 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -558.354,31 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 349.481,62 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -907.835,93 |

Felice de Luca

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.202.555,46 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.194.318,89 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 543.001,35 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 551.237,92 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 551.237,92 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 551.237,92 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 103.374,90 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 110.491,29 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -7.116,39 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 349.481,62 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -356.598,01 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|--------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | -447.863,02 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾ | (-) | 110.491,29 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 349.481,62 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -907.835,93 |

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.

D1) 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.

U1) 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.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

(*)

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|-------------------|-------------|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |

| | | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 410/0 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - FCDE | 83.149,05 | 0,00 | 109.732,29 | 349.481,62 | 542.362,96 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 83.149,05 | 0,00 | 109.732,29 | 349.481,62 | 542.362,96 |

| | | | | | | |
|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------|---------------|
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| | INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO | 1.301,00 | -1.301,00 | 759,00 | 0,00 | 759,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 1.301,00 | -1.301,00 | 759,00 | 0,00 | 759,00 |

| | | | | | | |
|---------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE | | 84.450,05 | -1.301,00 | 110.491,29 | 349.481,62 | 543.121,96 |
|---------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g) | (i)=(a)+(c) -(d)-(e)- (f)+(g) |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | | | | 0,00 |
|---|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|-------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

Giuseppe Di Carlo

| | | |
|--|-------------|-------------|
| (n/3=1/3-m/3) | | |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 0,00 | 0,00 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

Comune di COLLEDARA (TE)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|--|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| TOTALE | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | 0,00 |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 0,00 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di **Euro 208.301,35**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 614.612,17 |
| RISCOSSIONI | (+) | 454.197,52 | 4.431.237,47 | 4.885.434,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.328.021,63 | 3.004.988,72 | 4.333.010,35 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.167.036,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.167.036,81 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.202.685,12 | 657.102,65 | 2.859.787,77 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.838.546,73 | 1.979.976,50 | 3.818.523,23 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 208.301,35 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|---------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 73.086,94 | € 91.005,65 | € 208.301,35 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 63.252,89 | € 84.450,05 | € 543.121,96 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 9.834,05 | € 6.555,60 | -€ 334.820,61 |

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

Nel corso dell'anno 2019 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2018.

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. 39** del **04/06/2020** munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto **G.C. n.39** del **04/06/2020** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 5.087.618,72 | € 454.197,52 | € 2.202.685,12 | -€ 2.430.736,08 |
| Residui passivi | € 5.611.225,24 | € 1.328.021,63 | € 1.838.546,73 | -€ 2.444.656,88 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 242.426,01 | € 272.114,64 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 2.183.436,45 | € 2.161.407,20 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 4.873,62 | € 11.135,04 |
| MINORI RESIDUI | € 2.430.736,08 | € 2.444.656,88 |

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 definitiva cancellazione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente calcolato il FCDE.

Julio de Rosa

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FGDE al 31.12.2019 |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 66.468,76 | € 28.892,74 | € 3.541,06 | € 5.629,19 | € 2.352,07 | € 261.646,22 | € 63.989,00 | € 50.282,56 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 30.971,76 | € 400,74 | € 3.541,06 | € 5.629,19 | € 2.352,07 | € 261.646,22 | | |
| | Percentuale di riscossione | 47% | 1% | 100% | 100% | 100% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 91.261,80 | € 91.158,33 | € 84.101,89 | € 73.284,24 | € 90.450,21 | € 251.000,00 | € 457.640,26 | € 359.613,71 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.332,80 | € - | € 7.180,66 | € 2.502,43 | € 23.094,95 | € 188.505,37 | | |
| | Percentuale di riscossione | 3% | 0% | 9% | 3% | 26% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € 1.418,84 | € - | € - | € 5.989,95 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 1.418,84 | € - | € - | € 5.989,95 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 100% | 0% | 0% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 60.789,76 | € 4.680,46 | € 4.664,40 | € 7.612,93 | € 4.719,24 | € 12.000,00 | € 83.353,39 | € 79.602,49 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.615,33 | € - | € - | € - | € - | € 5.498,07 | | |
| | Percentuale di riscossione | 9% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |

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

L'Ente ha così determinato il F.C.D.E come da allegato al rendiconto 2019 sotto la voce "Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | (g)2.807.248,53 | (h)542.362,96 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | (i)0,00 | (i)0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.807.248,53 | 542.362,96 |

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 542.362,96**

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è **emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, 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.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato. Il Decreto Milleproroghe (D.L.162/2019 – Legge 8/2020 - Art. 39-quater) , che testualmente recita " Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."

Le modalità di recupero del disavanzo del comune di Colledara calcolato tenendo conto di quanto disposto dall'art. 39 quater del succitato decreto equivalente a € 334.820,61 saranno definite con deliberazione del Consiglio Comunale, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

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 indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.301,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 759,00 |
| - utilizzi | € 1.301,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 759,00 |

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 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.315.186,59 | 526.086,49 | -1.789.100,10 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 948.198,38 | 543.001,35 | -405.197,03 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 1.593.475,00 | 125.231,05 | -1.468.243,95 |
| | TOTALE | | | -3.662.541,08 |

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.

Si invita l'Ente a provvedere all'istituzione di capitoli di bilancio relativamente all'eventuale utilizzazione dei fondi vincolati così come stabilito dal principio 4/2 punto 10 del 118/2011.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|-----------------------|-------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 720.964,25 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.688.168,08 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 122.260,35 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 2.531.392,68 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 253.139,27 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (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) | € 102.553,38 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 150.585,89 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 102.553,38 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100 | | 4,05 |

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 finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 2.318.515,65 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 779,59 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 2.317.736,06 |

Giuseppe De Rosa

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 2.321.200,20 | € 2.321.200,20 | € 2.318.515,65 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | € 2.684,55 | € 779,59 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 2.321.200,20 | € 2.318.515,65 | € 2.317.736,06 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.161,00 | 2.160,00 | 2.160,00 |
| Debito medio per abitante | 1.074,13 | 1.073,39 | 1.073,03 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | | € 487,65 | € 301,18 |
| Quota capitale | | € 2.684,55 | € 779,59 |
| Totale fine anno | € - | € 3.172,20 | € 1.080,77 |

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

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a soggetti differenti da essi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 nessun 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): € 103.374,90
- W2* (equilibrio di bilancio): € - 7.116,39
- W3* (equilibrio complessivo): € -356.598,01

* 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**.

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

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

de Palla
Giuliano

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, riporta nelle tabelle i risultati delle entrate in particolare le entrate per il recupero dell'evasione tenendo conto anche della relazione del Responsabile dell'Area Finanziaria nota prot. 3062 del 04/06/2020.

Di seguito si riportano le seguenti tabelle:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | FCDE Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TASI | € 38.178,00 | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 38.178,00 | € - | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 227.495,34 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 42.925,21 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 91.484,76 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 93.085,37 | 40,92% |
| Residui della competenza | € 38.178,00 | |
| Residui totali | € 131.263,37 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 94.363,09 | 71,89% |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 198.368,58 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 42.894,82 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 91.484,76 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 63.989,00 | 32,26% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 63.989,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 50.282,56 | 78,58% |

TASI

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

TASI

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 38.178,00 | |
| Residui totali | € 38.178,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI è stata la seguente, si dà atto che tali residui si riferiscono ai ruoli ordinari della tassa. Sul non riscosso la So.G.e.T S.p.A. società di riscossione dei tributi comunali fino al 31/12/2019 ha provveduto ad emettere il ruolo coattivo:

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 448.409,04 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 35.110,84 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 18.152,58 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 395.145,62 | 88,12% |
| Residui della competenza | € 62.464,63 | |
| Residui totali | € 457.610,25 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 359.613,71 | 78,59% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 34.206,49 | € 25.635,58 | € 38.592,85 |
| Riscossione | € 34.206,49 | € 25.635,58 | € 26.231,36 |

Non è stata destinata nessuna 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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|-------------|------------|------------|
| accertamento | € 10.654,91 | € 7.182,45 | € 5.989,95 |
| riscossione | € 5.478,25 | € 7.182,45 | € 5.989,95 |
| %riscossione | 51,42 | 100,00 | 100,00 |

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

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 87.494,51 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 9.746,96 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 77.747,55 | 88,86% |
| Residui della competenza | € 4.719,24 | |
| Residui totali | € 82.466,79 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 79.602,49 | 96,53% |

In merito si osserva che come da attestazione del Responsabile dell'Area Tecnica tali somme si riferiscono ai canoni gestiti dall'ufficio e riferiti agli immobili comunali oggetto, a vario titolo, di locazione. Risulta da tempo in corso una profonda attività di riaccertamento qualitativo e quantitativo dei medesimi e che, in attesa del relativo esito si ritiene opportuno conservare, i residui attivi.

L'ente ha provveduto ad accantonare il relativo FCDE che in base all'andamento delle riscossioni nel quinquennio precedente è pari al 96,53%.

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 | € 446.887,70 | € 372.766,18 | -74.121,52 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 29.402,70 | € 25.484,52 | -3.918,18 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 1.432.028,35 | € 2.424.511,85 | 992.483,50 |
| 104 trasferimenti correnti | € 479.737,60 | € 536.114,89 | 56.377,29 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 487,65 | € 301,18 | -186,47 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.921,29 | € 275,00 | -3.646,29 |
| 110 altre spese correnti | € 17.540,12 | € 2.551,44 | -14.988,68 |
| TOTALE | € 2.410.005,41 | € 3.362.005,06 | 951.999,65 |

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 di **euro 58.225,74.**;
- L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 460.057,16**;
- 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 D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-----------------|---------------------|
| Retibuzioni Lorde | | € 257.622,10 |
| Contributi Obbligatori | | € 66.824,36 |
| Spese Personale CoCo escluso IRAP | | € 62.171,72 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 25.484,52 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € - |
| Altre spese: Personale in convenzione | | € 66.999,68 |
| Altre spese: da specificare Lavoro interinale | | € 6.322,16 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € - | € 485.424,54 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 94.957,37 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € - |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 8.950,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € - | € 390.467,17 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | 460.057,16 |

La pre-intesa sul contratto decentrato integrativo 2019/2021 con destinazione dell'apposito fondo relativo all'annualità 2019 è stato sottoscritto in data 29/11/2019, e la giunta comunale ha provveduto ad autorizzare il Presidente della delegazione datoriale del comune di Colledara a sottoscrivere il contratto decentrato integrativo 2019/2021 con deliberazione n. 137 del 12/12/2019.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato con verbale n. 17 del 09/12/2019 il proprio parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Giulio & Rossi

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

In attuazione di quanto disposto dall'art. 11, comma 6 lettera J, l'Ente ha provveduto con nota prot. n.22/04/2020 a chiedere un prospetto della verifica crediti/debiti reciproci per l'annualità 2019.

Alla data della redazione della presente relazione non sono pervenute le relative certificazioni né da parte della MO.TE. S.p.A. né da Parte della Ruzzo Reti S.p.A.

Si riporta il seguente prospetto nel quale viene evidenziato quanto risulta registrato all'interno della contabilità dell'Ente:

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------|-------|------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Montagne Teramane S.p.A. | ===== | ===== | ===== | Zero | ===== | ===== | 3 |
| Ruzzo Reti S.p.A. | ===== | ===== | ===== | Zero | ===== | ===== | 3 |
| | | | | | | | |

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dalle scritture contabili dell'Ente si evince che non esistono fatture registrate e scadute da pagare alla data del 31/12/2019 in favore della società MO.TE S.p.A. alla quale è stato affidato il servizio di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti solidi Urbani.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Revisione straordinaria delle partecipazioni

Con provvedimento n. 18. Del 29/09/2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 19/12/2019 l'Ente ha provveduto, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15, D.Lgs. n. 175/2016;

Elenco enti e organismi partecipati

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|-------------------------------|-------------------------------|
| MONTAGNE TERAMANE S.P.A. | 2,11% |
| RUZZO RETI S.P.A | 2,27% |

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2018 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| MO.TE. S.P.A. | 2,11 | 260.500,00 | | | | NO |
| RUZZO RETI S.P.A. | 2,27 | | | | | NO |
| | | | | | | |



STATO PATRIMONIALE

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

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

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 9.849.055,47 |
| - inventario dei beni immobili | 9.838.134,40 |
| - inventario dei beni mobili | 10.921,07 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.734.072,63 |
| Rimanenze | |

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/non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **542.362,96** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | |
|-----|---------------------------------------|---------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | 2.322.276,63 |
| (+) | FCDE economica | 0,00 |
| (+) | Depositi postali | 24.989,05 |
| (+) | Depositi bancari | 1.167.036,81 |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | 0,00 |
| (-) | Crediti stralciati | 0,00 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | 0,00 |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | 0,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | 3.514.302,49 |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

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 |
|-----|---|---------------------|
| I | Fondo di dotazione | 6.203.575,77 |
| II | Riserve | 1.678.679,55 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.678.679,55 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:



| | | |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| (+) | Debiti | 5.797.284,95 |
| (-) | Debiti da finanziamento | |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | 5.797.284,95 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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
- 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 sussidiarie prestate dall'ente

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il risultato di amministrazione 2019 è stato pari a € 208.301,35.

Si dà atto che nella redazione del rendiconto 2019 è stata effettuata la verifica puntuale dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione (F.C.D.E), in quanto così come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare "il metodo semplificato".

L'importo da accantonare a titolo di F.C.D.E. 2019 è stato stimato in € 542.362,96, pertanto 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'organo di Revisione provvederà a rilasciare l'opportuno parere sulla deliberazione di C.C. che sarà adottata entro 45 giorni dall'approvazione del rendiconto 2019 sulle modalità di recupero del disavanzo equivalente a € 334.820,61.

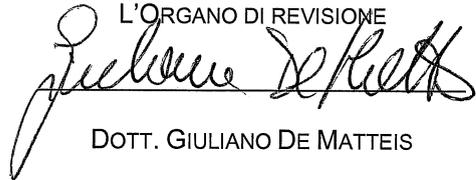
Si invita l'Ente a dotarsi di una banca dati interna relativa al monitoraggio costante della riscossione dei tributi comunali. Tale implementazione dei dati all'interno delle procedure informatiche dell'Ente permetterebbe di verificare lo stato di riscossione dei principali tributi comunali, che stando a quanto rilevato nelle tabelle sopra esposte fanno emergere una riscossione molto lenta nel quinquennio 2014/2019, ma anche nel periodo precedente esaminato a seguito dell'istruttoria della Corte dei Conti acquisita al protocollo comunale n. 2694 14/05/2020 per il periodo 2015/2018.

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.

COLLEDARA 06/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



DOTT. GIULIANO DE MATTEIS

