



# COMUNE DI GROPELLO CAIROLI

PROVINCIA DI PAVIA

VIA LIBERTÀ N. 47 – 27027 GROPELLO CAIROLI

TEL. 0382815165 – FAX 0382815031



## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. AMARILLIDE SEMPIO

# Comune di Gropello Cairoli

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 05/05/2020

### 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;

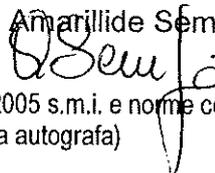
#### presenta

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 Gropello Cairoli, a seguito di rettifica della deliberazione n. 52 del 8.04.2020, "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2019.", avvenuta con Deliberazione di GC n. 67 del 04.05.2020, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 05/05/2020

L'organo di revisione

Avv. Amarillide Sempio



(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Avv. SEMPIO AMARILLIDE** revisore unico del Comune di Gropello Cairoli nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24.04.2018;

- ♦ ricevuta in data 10/4/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 08/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma

8 della Legge 133/08);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- 
- ◆ 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. 37 del 27/10/2015;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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 Gropello Cairoli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4454 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- 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:

- 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 (sisma);
  - 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; (eventuale)
  - 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 ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
  - non è in dissesto;
  - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

OS

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2704 reversali e n. 2210 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, infatti il Comune non ha avuto entrate di tale genere;
- non c'è stato ricorso all'indebitamento né ricorso all'anticipazione di cassa;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;

i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### 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)	€	904.091,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	904.091,21

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale e del fondo di cassa vincolato è così determinato:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 949.393,41	€ 1.064.838,80	€ 904.091,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli tre ultimi esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	€ 949.393,41	€ 1.064.838,80	€ 904.091,21
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD-PP	0,00	0,00	0,00

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

## Tempestività pagamenti

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

Ai sensi dell'art.33 del d.lgs. 33/2013 sono stati assolti gli obblighi di pubblicazione nella sezione del sito istituzionale denominata "amministrazione trasparente" relativi ai pagamenti dei debiti commerciali; Gli obblighi di pubblicazione riguardano:

- 1) l'indicatore di tempestività dei pagamenti, da calcolare e pubblicare a cadenza trimestrale ed annuale (entro la fine del mese successivo alla scadenza di ciascun periodo) prevedendo il calcolo come tempo medio dei pagamenti delle transazioni commerciali rispetto al termine di 30 giorni;
- 2) l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e del numero delle imprese creditrici, da pubblicare a cadenza annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

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 che così si riassume:

1° TRIMESTRE 2019	51,77
2° TRIMESTRE 2019	55,15
3° TRIMESTRE 2019	27,83
4° TRIMESTRE 2019	- 5,50
<b>TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO ANNUALE</b>	<b>13,53</b>
Il segno negativo indica che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza, se positivo risultano pagate in media dopo la scadenza, il segno 0,00 significa che le fatture sono state pagate alla scadenza.	

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.424.868,05

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 254.611,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 221.166,49 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	340.980,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	86.369,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>254.611,29</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	254.611,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	33.444,80
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>221.166,49</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 298.782,58
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 147.045,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 165.147,29
<b>SALDO FPV</b>	-€ 18.102,29
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 189.156,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 87.339,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 101.817,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 298.782,58
<b>SALDO FPV</b>	-€ 18.102,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 101.817,62
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 60.300,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.185.705,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.424.868,05

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:

as

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.836,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.772.434,30 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.431.416,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.829,38
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dai mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	180.336,97 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>135.667,02</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>135.667,02</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.369,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>(-) 49.298,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	33.444,80
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>15.853,22</b>

08

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	60.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	133.209,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	373.658,09 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
L) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	235.545,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	126.317,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>205.313,27</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	133.209,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>72.104,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>72.104,27</b>

03

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 3.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 3.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>340.980,29</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.369,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	133.209,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	(-)	<b>121.402,29</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	33.444,80
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>87.957,49</b>
<b>Salde corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		135.687,02
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	86.369,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	33.444,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>15.853,22</b>

08

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 -)	Risorse accantonate scattate alla spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di revisione (con segno -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		a	b	c	d	(a)-(b)+(c)+(d)
<b>Fondo Contenzioso</b>						
1793.00	Fondo rischi contenzioso	244.966,11	0,00	0,00	0,00	244.966,11
<b>Totale Fondo Contenzioso</b>		<b>244.966,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>244.966,11</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
1700.00	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione parte corrente	573.044,09	0,00	64.819,00	33.444,80	691.307,89
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>573.044,09</b>	<b>0,00</b>	<b>64.819,00</b>	<b>33.444,80</b>	<b>691.307,89</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
1792.00	Fondo quota T.F.R. Indeco	1.830,06	0,00	1.550,00	0,00	3.380,06
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>1.830,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.380,06</b>
<b>Totale</b>		<b>819.840,26</b>	<b>0,00</b>	<b>66.369,00</b>	<b>33.444,80</b>	<b>919.654,06</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.1 del principio applicato della programmazione.  
 (1) Indicare, con il segno (+), l'importo dei fondi accantonati in bilancio in bilancio di riferimento, quale del risultato di amministrazione.  
 (2) Indicare con il segno (-) l'importo accantonamenti nel risultato di amministrazione applicati in sede di bilancio di riferimento, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuate in sede di previsione del bilancio.  
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il F.T.C. di conto essere preliminarmente indicate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicati rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto del principio contabile. Successivamente sono indicate gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio in sede di revisione, quale del F.T.C.  
 (4) Importo della colonna (c) è minore di 0,00, la somma algebrica delle colonne (a) - (b). La differenza è indicata con il segno (+) nella colonna (d).  
 (5) Importo della colonna (d) è maggiore di 0,00, la somma algebrica delle colonne (a) - (b). La differenza è indicata con il segno (-) nella colonna (c) entro il limite di bilancio stabilito in bilancio per il F.T.C. (questione dell'ordine). Se lo accantonamento di bilancio non è superiore, la differenza è indicata nella colonna (d) con il segno (+).  
 (6) I fondi (a) e (b) e (c) e (d) sono espressi in euro 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 vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui amministrativi o del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui amministrativi o del vincolo su quote vincolate (2) (questione del residuo).	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impieghi finanziati dai fondi più entrate vincolate dopo l'applicazione del risultato di amministrazione 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(b)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti da leggi</b>												
	Vare entrate vincolate anni progressi compreso fondo Carpi		Spese varie in conto capitale	42.707,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.707,33
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi</b>				<b>42.707,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.707,33</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Trasferimenti regionali ex Escav		Spese varie in conto capitale	2.344,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.344,91
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti</b>				<b>2.344,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.344,91</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Vari mutui comuni Casa COOP progress		Spese varie in conto capitale	90.202,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.202,78
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti</b>				<b>90.202,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.202,78</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Entrate vincolate dall'ente progress		Mobilità e barriere architettoniche	60.390,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.390,60
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>				<b>60.390,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.390,60</b>
<b>Altri vincoli</b>												
	Altre entrate vincolate progress		Area standard	36.592,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.592,24
	Fogliazione piano di costruzione	6330,00	Completamento piano costruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.209,00	133.209,00	133.209,00
<b>Totale Altri vincoli</b>				<b>36.592,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>133.209,00</b>	<b>133.209,00</b>	<b>169.801,24</b>
<b>Totale</b>				<b>232.237,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>133.209,00</b>	<b>133.209,00</b>	<b>366.448,96</b>

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlata	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 derivante da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o ammortamento del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (-) (posizione del residuo)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto di esercizio (+) e cancellazione di impegni passivi vincolati da risorse vincolate (-) (posizione del residuo)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	(b)-(f)+(g)-(e)	(c)-(d)+(e)-(a)-(f)+(g)
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=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-n/1-m/1)											0,00	42.707,33
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-n/2-m/2)											0,00	2.344,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-n/3-m/3)											0,00	99.282,78
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-n/4-m/4)											0,00	60.390,60
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-n/5-m/5)											133.209,00	169.891,24
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1+n/2+n/3+n/4+n/5)											133.209,00	365.446,86

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

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti le risorse nell'esercizio 2019	Impegni e vers. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate di amministrazione	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2019 derivante da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o ammortamento del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di versamenti da risorse destinate agli investimenti (-) (posizione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	(b)-(c)+(d)-(e)
	Avanzo progressivo	5131,00	Manutenzione straordinaria piccoli (finanziato avanzo non vincolato)	44.750,81	0,00	41.272,77	0,00	0,00	3.478,04
	Avanzo progressivo	5.640,00	Manutenzione straordinaria edifici comunali e monumenti vari (finanziato con avanzo non vincolato)	19.300,00	0,00	19.300,00	0,00	0,00	0,00
1721.00	CONTRIBUTO MINISTERIALE 2015 PER PICCOLI COMUNI PER MEZZA IN SICUREZZA	5111,00	Messa in sicurezza edifici comunali da contributo piccoli comuni	0,00	50.000,00	49.233,69	0,00	0,00	766,31
1770.00	Proventi per concessioni edilizie (oneri di urbanizzazione secondaria)		Ritardamento viabilità di via Libertà	0,00	27.736,10	0,00	0,00	0,00	27.736,10
1780.00	Proventi per concessioni edilizie (oneri di urbanizzazione primaria e costo di costituzione)		Ritardamento viabilità di via Libertà	0,00	45.931,95	0,00	0,00	0,00	45.931,95
Totale				64.050,81	123.668,05	109.806,46	0,00	0,00	77.812,44
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									77.812,44
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

(\*) La 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**

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

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

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

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 13.836,00	€ 38.829,38
FPV di parte capitale	€ 133.209,00	€ 126.317,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

### 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 1.424.868,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.064.838,80
RISCOSSIONI	(+)	357.702,78	2.967.275,96	3.324.978,74
PAGAMENTI	(-)	834.901,72	2.650.824,61	3.485.726,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			904.091,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			904.091,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	928.590,80	604.640,56	1.533.231,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	224.997,90	622.309,33	847.307,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			38.829,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			126.317,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.424.868,05

- b) 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)	€ 1.408.504,68	€ 1.246.005,38	€ 1.424.868,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 712.539,58	€ 819.848,26	€ 939.662,06
Parte vincolata (C)	€ 232.237,86	€ 232.237,86	€ 365.446,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.791,39	€ 63.050,81	€ 77.912,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 452.935,85	€ 130.868,45	€ 41.846,69

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)		Risultato d'amministrazione al 31.12.2018	
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	€ -
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 60.300,00	€ -	€ 60.300,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.44 del 13.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni per il cui esame specifico si rimanda agli atti in argomento:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.475.450,27	€ 357.702,78	€ 928.590,80	-€ 189.156,69
Residui passivi	€ 1.147.238,69	€ 834.901,72	€ 224.997,90	-€ 87.339,07

### 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.

*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 applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 691.307,89.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento l'esistenza di crediti riconosciuti inesigibili:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi. I residui attivi 2015 e 2016 del titolo I sono in via di riscossione e comunque coperti da FCDE.
  - Tari € 18.543,50, anno 2014;
  - Rimborso spese per conto terzi 3.538,01, Anno 2015.
- 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.

L'Organo di revisione ha altresì verificato la prosecuzione delle azioni di recupero da parte dell'ufficio Ragioneria dell'ente nei confronti della Società 2i Rete Gas per la fatturazione del Canone concessorio del servizio pubblico di distribuzione del gas naturale nel territorio comunale di Gropello Cairoli.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non 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 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 244.966,11 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/19 è stata calcolata una passività potenziale stimata in € 244.966,11 disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 244.966,11 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 e al 31/12/2018.

#### **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)	€ 1.838,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.550,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.388,06</b>

## 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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0
203	Contributi agli investimenti	374893,86	232488,55	-142405,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		3057,36	3057,36
	<b>TOTALE</b>			<b>-139347,95</b>

## 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:

Oggetto	2017	2018	2019
Controllo limite di indebitamento	2,18%	1,80%	1,54%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.522.164,00	€ 1.301.330,37	€ 740.753,90
Nuovi prestiti (+)			€ 100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 220.833,63	-€ 171.192,36	-€ 180.135,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.301.330,37</b>	<b>€ 1.130.138,01</b>	<b>€ 660.618,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4507	4500	4454
Debito medio per abitante	288,74	251,14	148,32

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 62.975,51	€ 51.629,46	€ 42.135,45
Quota capitale	€ 220.833,63	€ 171.192,36	€ 180.135,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 283.809,14</b>	<b>€ 222.821,82</b>	<b>€ 222.270,90</b>

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



Allegato 1 - Contratto di Rinegoiazione (codice contratto 02/49.00/001.00)  
 Elenco Prestiti  
 Codice Ente: 0006804  
 Denominazione Ente: COMUNE DI GROPELLO CAIROLI  
 Condizioni fissate il 16/10/2019 alle ore 13:17

Elenco prestiti per cui è stata richiesta la Rinegoiazione:

Totale Debito Residuo Rinegoiato: 27.129,58 euro

Progr.	Identificativo Prestito Originario	Debito Residuo al 31/12/2019	Data di scadenza (anno-post)	Tasso di Rinegoiazione ante (%)	Tasso di interesse post (%)	Rata Semestrale scalfante (Ante)	Rata Semestrale post (dal 30/09/2019 alla Data di scadenza)
1	443540900	27.129,58	31/12/2023	4,450	0,057	3.055,51	2.720,20

L'Ente 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

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

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa di Tesoreria né ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

## 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): € 340.980,29
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 254.611,29
- W3\* (equilibrio complessivo): € 221.166,49

\* 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)



**TASI**

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

**TARSU-TIA-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 496.288,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 40.599,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.543,50	
Residui al 31/12/2019	€ 437.145,53	88,08%
Residui della competenza	€ 111.649,05	
Residui totali	€ 548.794,58	
FCDE al 31/12/2019	€ 454.127,52	82,75%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019
Accertamento	€ 3.369,65	€ 73.668,09
Riscossione	€ 3.369,65	€ 73.668,09

**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	€ 101.884,00	€ 39.000,00	€ 16.716,16
riscossione	€ 52.795,71	€ 11.689,32	€ 7.245,56
%riscossione	51,82	29,97	43,34

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati emessi accertamenti in violazione nell'anno 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.551,22	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.577,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 26,01	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 0,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### IMU

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 183,98	
Residui al 31/12/2019	-€ 183,98	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 183,98	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.310,68	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.451,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.740,46	
Residui al 31/12/2019	€ 7.118,43	26,06%
Residui della competenza	€ 9.470,60	
Residui totali	€ 16.589,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.849,29	35,26%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### 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	€ 651.287,46	€ 642.335,02	-8.952,44
102 imposte e tasse a carico ente	€ 71.726,02	€ 44.160,35	-27.565,67
103 acquisto beni e servizi	€ 1.591.994,07	€ 1.488.743,44	-103.250,63
104 trasferimenti correnti	€ 142.102,95	€ 147.689,69	5.586,74
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 51.629,46	€ 42.147,54	-9.481,92
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.182,63	€ 47.777,43	2.594,80
110 altre spese correnti	€ 18.595,68	€ 18.563,46	-32,22
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.572.518,27</b>	<b>€ 2.431.416,93</b>	<b>-141.101,34</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 0 (zero);
- 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 867.816,44.;
- 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'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.

DS

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzate dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

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

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

	<b>Media 2011/2013</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2019</b>
Spese macroaggregato 101	€ 807.503,42	€ 642.335,02
Spese macroaggregato 103	€ 446,81	
Irap macroaggregato 102	€ 53.760,67	€ 42.583,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Servizio Segreteria	€ 6.105,54	€ 34.460,26
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 867.816,44</b>	<b>€ 719.379,20</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 867.816,44</b>	<b>€ 719.379,20</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

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

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

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione, non avendo l'ente approvato il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e non avendo approvato il bilancio consuntivo nei termini, ha effettuato la verifica, con la tecnica di campionamento, del rispetto dei limiti di spesa di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*  
L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenze (cod. PdC U.1.03.02.10.001);
- *Spese per missioni* - L'ente non ha effettuato spese per missioni;

DS

- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi* - L'ente non ha acquisito nuove autovetture.

Inoltre 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, come da prospetto allegato al rendiconto.**

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 l'asilo nido comunale. Il servizio era gestito in economia con due unità di personale di cat. C e profilo professionale di Educatore. Una prima dipendente è stata collocata a riposo a partire dal 16 novembre 2019 mentre la seconda a partire dal 1° gennaio 2020. L'Amministrazione comunale, non intenzionata a sostituire le due unità di personale in cessazione, ha ritenuto di esternalizzare il servizio ricorrendo al contratto di appalto con un operatore economico del settore, per la durata di un anno. La scelta di ricorrere ad operatori esterni è stata giustificata dall'amministrazione dall'esigenza di razionalizzazione delle risorse tanto umane quanto economiche.

#### **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 con deliberazione di CC n. 45 del 30/12/2019 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.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito, per ulteriori dettagli sui risultati economici conseguiti nel 2019, si rinvia a quanto indicato nel conto economico allegato al rendiconto.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. n. 118/2011.

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.

In merito, per ulteriori dettagli sui risultati economici conseguiti nel 2019, si rinvia a quanto indicato nello stato patrimoniale allegato al rendiconto.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione attesta 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.

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

## **CONCLUSIONI**

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*AVV. AMARILLIDE SEMPIO*



(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale  
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)