

# COMUNE DI CASPERIA

Provincia di RIETI

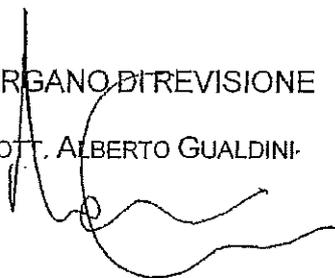
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sullo schema* di  
*rendiconto*

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO GULDINI



**Comune di CASPERIA**  
**Verbale Nr 6 del 31/07/2020**  
**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;

**approva**

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

Casperia, li 31/07/2020

L'organo di revisione



Il sottoscritto **Alberto Gaidini**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.33 del 15.07.2019,

1\* ricevuto in data 14/07/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 57 del 29/06/2020 completo 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.

2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;

3\* viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

4\* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

5\* visto il D.lgs. 118/2011;

6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

7\* visto il regolamento di contabilità;

#### TENUTO CONTO CHE

8\* 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;

9\* 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 Casperia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.222 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e

222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Nova Sabina;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 ;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, 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 Dlgs. 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 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto nell'esercizio non sono emersi debiti fuori bilancio;
  
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati :
  - riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero ;
  - segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero
  
- 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 febbraio 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.

## 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)	€	136.952,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	136.952,19

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	195.232,45	135.776,42	136.952,19
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Bilancio di cassa (dati in euro al 31/12/2019)					
	#+	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			135.776,42
Entrate titolo 1.00	+	1.172.754,01	724.061,28	89.009,69	823.070,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	230.337,52	68.455,31	17.741,24	86.196,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	411.762,48	41.812,83	66.448,43	108.261,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti derivanti dall'imporsi dei prestiti a pari (B)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate P (P=N)(1.00+2.00+3.00+4.02.06)	=	1.814.844,11	834.329,43	183.199,38	1.017.528,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.416.754,15	731.816,04	201.182,62	932.988,66
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 4.00 - Costo di capitale emesso da titoli a prestiti obbligazionari	+	44.392,67	44.392,67	0,00	44.392,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipato di liquidità (D, n. 35/2015) e simili, originari emessi		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=M)(1.00+2.04+4.00)	=	1.460.146,82	776.208,71	201.182,62	977.391,33
Differenza D (D=B-C)	=	354.697,29	58.120,72	-17.983,26	40.137,46
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente ed entrate e spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F-G)	=	354.697,29	58.120,72	-17.983,26	40.137,46
Entrate titolo 4.00 - Conto di conto capitale	+	760.178,03	91.960,33	109.888,05	201.848,38
Entrate titolo 5.00 - Riferito da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.00 - Azioni e prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (I+G)(4.00+5.00+6.00+I)	=	760.178,03	91.960,33	109.888,05	201.848,38
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti derivanti dall'imporsi dei prestiti da commissioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.03 - Riferito da crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.05 - Riferito da crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.04 - Riferito da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per concessione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L2+L3+L4+L5+L6)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per concessione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+M+G+I)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale (M+H+L)	=	760.178,03	91.960,33	109.888,05	201.848,38
Spese titolo 2.00	+	768.580,04	72.335,99	117.786,28	190.122,27
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (N)(2.00+3.01)(N)	=	768.580,04	72.335,99	117.786,28	190.122,27
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale (P=N+O)	-	768.580,04	72.335,99	117.786,28	190.122,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (Q=C-M-P+E-G)	=	-16.402,01	19.824,34	-7.898,23	11.726,11
Spese titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.03 per concessione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.04 - Altre spese inerenti ad attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie (R=R1+R2+R3+R4)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da ricevere	+	300.000,00	25.290,58	0,00	25.290,58
Spese titolo 5 (T) - Ottimizzazione passivo corrente	-	300.000,00	25.290,58	0,00	25.290,58
Entrate titolo 9 (U) - Entrate oltre a partita di giro	+	878.267,95	559.894,81	4.347,00	584.241,81
Spese titolo 7 (V) - Anticipazioni a partita di giro	-	870.273,47	609.563,12	5.386,49	614.929,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+U-V+R+S-T+U-V)	=	344.289,46	28.876,75	-26.900,98	136.952,19

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

L'ente nel corso del 2019 ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31 dicembre 2019, ammonta ad euro zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	163.384,83	0,00	25.920,58
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	66449,14	0,00	17.070,33
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	16,50

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### 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.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7-bis, D.Lg. n. 35/2013, ma si suggerisce di ottimizzare la procedura.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 41.393,78 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	41.393,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.575,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.938,24
SALDO FPV	-4.363,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.454,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.900,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.445,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	41.393,78
SALDO FPV	-4.363,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.445,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.417,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	538.077,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	606.334,54

\*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:

Titolo	Previsione di ammontare (competenza)	Accertamenti ed impegni (competenza)	Incassato / competenza	Titolo accertamenti ed impegni (competenza)
Titolo I	822066,33	835610,81	724061,29	86,6505413
Titolo II	110416,68	94903,92	68455,31	72,13117224
Titolo III	145217,00	104122,63	41812,83	40,15729338
Titolo IV	174859,32	156158,03	91960,33	58,8892739
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/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.Lg. n. 70/2011, convertito dalla Lg. 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)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35776,42	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		625,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		947,33
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1034637,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		942299,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		44392,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			38153,18
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		853,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>40007,11</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5950,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		156158,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		853,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		148929,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		9938,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			<b>1386,67</b>
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 finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>9</b>	<b>41393,78</b>





Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (0)			40007,11
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		17333,85
Variazione accantonam. parte corrente effettuata nel rendiconto (+)	(-)		9500,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			13173,26

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2019
FPV di parte corrente	625,00	1.000,00
FPV di parte capitale	5950,00	9.938,00
FPV per partite finanziarie	6575,00	10.938,00



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			
I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato			
I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	0	625	1000
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		625	1000
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.3a del principio contabile 4/2***			

*h*

## 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 538.087,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				135776,42
RISCOSSIONI	(+)	297434,41	1512105,15	1809539,56
PAGAMENTI	(-)	324335,39	1484028,40	1808363,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			136952,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			136952,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	696581,62	317792,77	1014374,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	243358,63	290695,17	534053,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			9938,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>606334,54</b>
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO  
Nei residui attivi non ci sono accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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



Risultato d'amministrazione (A)	540.203,33	538.087,62	606.334,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	531.060,08	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.143,25	538.087,62	606.334,54

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 18 marzo 2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 35 del 30 marzo 2020, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	999.470,53	297.434,41	696.581,62	5.454,50
Residui passivi	590.594,33	324.335,39	243.358,63	22.900,31

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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.

## 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. n. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo A (metodo semplice)

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 214.132,85

Con riferimento ai crediti iscritti a Bilancio, l'Organo di revisione ha verificato che sono stati considerati tutti esigibili.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.500.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 6.500 dovuti a una causa contro la Regione Lazio, in appello. L'importo stanziato è superiore alla richiesta pervenuta successivamente dalla sentenza del Tribunale.

### Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per l'indennità di fine mandato non è stato istituito

### Altri fondi e accantonamenti

Risultano accantonate al FCDE le seguenti somme;

- a. € 3.615,80 per indennità e Rinnovi contrattuali

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE CORRENTI DA RENDICONTO 2017	MIGLIAIA DI EURO	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	802.283	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	113.686	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	133.145	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>1.110.353</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>111.035</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	76.008	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	35.027	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	76.008	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017: $(G/A) \times 100$		###

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.865.244,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	44.932,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.820.311,93</b>



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge n. 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla Legge n. 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## 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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossione	FCDE	FCDE
			Completamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	35760,33	577,00	15236,83	71916,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>35760,33</b>	<b>577,00</b>	<b>15236,83</b>	<b>71916,83</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	82.406,94	
Residui riscossi nel 2019	577,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	81.829,94	99,30%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	81.829,94	
FCDE al 31/12/2019	71.916,83	87,89%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono uguali a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	23.154,00	
Residui riscossi nel 2019	20.088,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	3.065,42	13,24%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	3.065,42	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono relative ai residui degli anni precedenti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.779,00	
Residui riscossi nel 2019	2.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	51,00	
Residui al 31/12/2019	728,00	26,20%
Residui della competenza		
Residui totali	728,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate rispetto all'esercizio precedente.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	207.408,45	
Residui riscossi nel 2019	26.639,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.243,53	
Residui al 31/12/2019	150.525,88	72,57%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	150.525,88	
FCDE al 31/12/2019	131.209,71	87,17%

### 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	22.530,00	21.692,52	27.502,11
Riscossione	18.691,72	20.180,39	21.313,73

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie, il servizio è gestione dall'Unione.

### 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	264.725,48	268.678,89	3.953,41
102 imposte e tasse a carico ente	19.037,07	19.377,22	340,15
103 acquisto beni e servizi	252.286,41	259.151,10	6.864,69
104 trasferimenti correnti	255.170,76	249.395,39	-5.775,37
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	77.814,06	76.008,08	-1.805,98
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	17.812,00	3.915,15	-13.896,85
110 altre spese correnti	36.073,13	65.773,35	29.700,22
<b>TOTALE</b>	<b>922.918,91</b>	<b>942.299,18</b>	<b>19.380,27</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 .....

- 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 372.416,83;
- 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.

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 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater della Legge n. 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2019
Spese macroaggregato 101	359.496,04	268.678,89
Spese macroaggregato 103	1.281,28	4.000,00
Irap macroaggregato 102		17.487,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare IRAP	20.593,88	
Macroaggregato 104 Serv.Segreteria - Rag e Polizia ass.tl		65.000,00
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>381.371,20</b>	<b>355.166,07</b>
(-) Componenti escluse (B)	8.954,37	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>372.416,83</b>	<b>355.166,07</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);

- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 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 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Roma, 31 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ALBERTO GUALDINI)

