

C. MONT. VALLO DI DIANO
Prov. ncia di Salerno

Prot.N.:0002755 /Ingresso

Del: 13-07-2020 Ore: 09:43

PORCARO DOTT.



Comunità Montana
Vallo di Diano

COMUNITA' MONTANA "VALLO DI DIANO"

Relazione redatta a sensi dell'art. 239
del Dlgs. 18.8.2000, n. 267
sul

Rendiconto della Gestione 2019
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Angelo Porcaro



**COMUNITA' MONTANA
"VALLO DI DIANO"**
84034 PADULA (SA) – Viale Certosa

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n°. 2/2020

Data 10 Luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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 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 della Comunità Montana Vallo Di Diano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padula lì, 10 Luglio 2020

Il Revisore dei Conti
Dott. Angelo Porcaro

■ PREMESSA

L'organo di revisione della Comunità Montana Vallo Di Diano nominato con delibera assembleare n. 4 del 26.03.2019 rassegna il presente rapporto sul rendiconto relativo all'esercizio 2019 dell'Ente medesimo, in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Dlgs. 18 agosto 2000 N. 267 e s.m.i:

- ricevuta in data 08/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta Comunitaria n. 28 del 07/07/2020, 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):

- Conto del bilancio;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- Le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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.
- Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti.

RIPORTA

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

■ **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.

- Si è, successivamente, provveduto al controllo del conto del Tesoriere accertando la corrispondenza del medesimo con le scritture contabili dell'Ente e la coincidenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2019 con quanto emerge dalla contabilità dell'Ente.
- Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

SALDO DI CASSA	IN CONTO		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			947.296,72
RISCOSSIONI	4.531.841,41	5.578.655,23	10.110.496,64
PAGAMENTI	2.494.870,93	4.769.923,88	7.264.794,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.792.998,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.792.998,55

- Si è, successivamente, provveduto al controllo del conto del Tesoriere accertando la corrispondenza del medesimo con le scritture contabili del Comune e la coincidenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2019 con quanto emerge dalla contabilità comunale

Movimenti inviati al tesoriere dal 1/1/2019 al 31/12/2019	
Fondo iniziale di cassa	947.296,72
Entrate	10.110.496,44
Uscite	7.264.794,81
Fondo di cassa finale	3.792.998,55
Somme pignorate	0,00
Saldo	3.792.998,55
Entrate da regolarizzare	0,00
Spese da regolarizzare	0,00
Disponibilità effettiva	3.792.998,55
Reversali non incassate	0,00
Saldo di diritto	3.792.998,55

Movimentazione dal 01/01/2019 al 31/12/2019	Movimenti trasmessi			Totali di tesoreria unica		
	Numero	Importo	Conto Vincolato	Numero	Importo	Conto Vincolato
Entrate	1303	10.110.496,64		1287	10.110.496,64	
<i>Di cui:</i>						
Da regolarizzare						
Competenza	807	5.578.655,23		793	5.578.655,23	
Residui	496	4.531.841,41		494	4.531.841,41	
Uscite	2515	7.264.794,81		2421	7.095.014,04	
<i>Di cui:</i>						
Da regolarizzare						
Competenza	1663	4.769.923,88		1578	4.601.699,41	
Residui	852	2.494.870,93		843	2.493.314,63	

Fondo iniziale di cassa	947.296,72	2.649.741,60		947.296,72	2.649.741,60
Saldo al 31/12/2019	3.792.998,55	2.649.741,60		3.962.779,32	2.649.741,60

- **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, 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.

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
447	€ 833.675,43	44

■ RENDICONTO 2019

Il conto consuntivo è costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dal conto del patrimonio redatti sulla base dei relativi modelli previsti dal Dlgs. 118/2011 e s.m.i.

Al conto del bilancio sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio 2019 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio 2019 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- o) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (per effetto del disposto di cui all'art. 242, comma 2, del TUEL, fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli vigenti nell'anno precedente indicati dal D.M. 18.2.2013);
- p) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (definito con D.M. 22.12.2015)
- q) prospetto spese di rappresentanza secondo il modello previsto dal D.M. 23.1.2012
- r) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 del Dlgs. 118/2011, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- s) gli 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.

■ **CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **194.206,37**, come risulta dai seguenti elementi:

- La situazione amministrativa al 31.12.2019 è così rappresentata:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	2.329.919,42
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	618.319,06
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	618.319,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	476.544,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.327,02
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	477.871,84
Parte destinata agli investimenti	1.000.000,00
D) Totale destinata agli investimenti	1.000.000,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	233.728,52

L'Ente ha ritenuto opportuno vincolare una quota dell'avanzo 2019 pari ad'euro 477.871,84.

Si rammenta che i vincoli formalmente attribuiti dall'ente dovranno risultare da un'apposita delibera del Consiglio Comunitario.

- 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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	947.296,72	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.248,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	835.294,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	788.040,34

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	41.177,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	37.281,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-3.956,91
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	27.000,00
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	(+)	0,00
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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		23.043,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.319,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.874,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.849,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	500.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-498.150,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	347.792,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.062.351,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.760.997,96
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	(-)	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 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	(-)	7.045.682,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	954.296,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		171.163,28
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	98.637,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		72.525,42

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		72.525,42
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
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		194.206,37
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.319,06
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	101.512,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.374,67
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	500.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-425.625,33
O1) Risultato di competenza di parte corrente		23.043,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	18.319,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	500.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.874,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-525.150,75

■ **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

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 crono-programmi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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

Fondo Pluriennale di spesa corrente :	41.177,69
Fondo Pluriennale di spesa capitale :	954.296,37
Fondo Pluriennale vincolato totale :	995.474,06

- Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo accantonato al 31/12	27.149,37	44.531,61	0,00	27.248,27	41.177,69
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	14.793,90	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	0,00	29.737,71	0,00	23.248,27	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	61.680,98	0,00	0,00	0,00	0,00
<ul style="list-style-type: none"> Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale: 					
	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo accantonato al 31/12	6.526.148,40	1.411.650,28	721.962,90	1.062.351,73	954.296,37
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	350.614,18	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	1.411.650,28	721.962,90	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	711.737,55	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	7.937.798,68	0,00	0,00	0,00	0,00

■ **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 **2.329.919,42**, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			947.296,72
RISCOSSIONI	(+)	4.531.841,41	5.578.655,23
PAGAMENTI	(-)	2.494.870,93	4.769.923,88

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.792.998,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.792.998,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.646.955,21	3.614.973,78	6.261.928,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.031.116,76	4.698.417,30	6.729.534,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			954.296,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 ⁽²⁾	(=)			2.329.919,42

b) Gestione Competenza

Riscossioni	+	5.578.655,23
Pagamenti	-	4.769.923,88
Differenza		808.731,35
Residui attivi	+	3.614.973,78
Residui passivi	-	4.698.417,30
Differenza		-1.083.443,52
Disavanzo		-274.712,17

■ **GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL 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.

Dal controllo delle scritture contabili è stata accertata l'esatta ripresa dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2019.

L'operazione di riaccertamento è avvenuta con **Delibera di G.C. n. 25 del 30.06.2020** ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs. n. 118/2011.

- Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. L'ammontare dei residui attivi derivanti dalla gestione dei residui ammontano a € **6.261.928,99**.
- Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità; L'ammontare dei residui passivi derivanti dalla gestione dei residui ammontano a € **6.729.534,06**.

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 la situazione risulta la seguente:

- I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2019							
Titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
2 Trasferimenti correnti	0,00	9,31	0,00	0,00	0,00	16.152,63	16.161,94
3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	256,27	9.710,50	23.228,02	33.194,79
4 Entrate in conto capitale	971.759,90	487.821,84	42.394,29	619.627,27	114.813,26	3.133.427,46	5.369.844,02
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	39.800,63	1.221,69	21.574,68	11.364,58	326.600,99	442.165,67	842.728,24
Totale	1.011.560,53	489.052,84	63.968,97	631.248,12	451.124,75	3.614.973,78	6.261.928,99

- I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2019.							
Titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 Spese correnti	71.520,14	17.077,39	18.094,53	36.773,16	25.055,27	163.193,82	331.714,31
2 Spese in conto capitale	92.125,44	1.058,07	851.168,07	32.976,60	9.462,13	3.988.366,36	4.975.156,67
4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,39
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	479.879,96	4.016,42	7.929,83	198.220,23	185.759,13	546.857,12	1.422.662,69
Totale	643.525,54	22.151,88	877.192,82	267.969,99	220.276,53	4.698.417,30	6.729.534,06

- **Andamento gestione residui**

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
2	Trasferimenti correnti	70.009,31	0,00	0,00	0,00	70.009,31	70.000,00	9,31
3	Entrate extratributarie	39.035,44	10.039,80	0,00	10.039,80	49.075,24	39.108,47	9.966,77
4	Entrate in conto capitale	5.779.916,52	40.000,00	87.624,86	-47.624,86	5.732.291,66	3.495.875,10	2.236.416,56
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.382.343,26	41.478,93	96.401,78	-54.922,85	1.327.420,41	926.857,84	400.562,57
Totale		7.271.304,53	91.518,73	184.026,64	-92.507,91	7.178.796,62	4.531.841,41	2.646.955,21
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	275.495,06	0,00	53.418,43	-53.418,43	222.076,63	53.556,14	168.520,49
2	Spese in conto capitale	3.116.634,20	0,00	284.439,17	-284.439,17	2.832.195,03	1.845.404,72	986.790,31
4	Rimborso Prestiti	0,39	0,00	0,00	0,00	0,39	0,00	0,39
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.615.618,76	0,00	143.903,12	-143.903,12	1.471.715,64	595.910,07	875.805,57
Totale		5.007.748,41	0,00	481.760,72	-481.760,72	4.525.987,69	2.494.870,93	2.031.116,76

- **Quadro Generale riassuntivo Gestione Residui Metodo I**

Avanzo esercizi precedenti	+	3.210.852,84
Accertamenti c/competenza	+	9.193.629,01
Impegni c/competenza	-	9.468.341,18
Saldo gestione competenza		-274.712,17
Maggiori residui attivi	+	91.518,73
Minori residui attivi	-	184.026,64
Minori residui passivi	+	481.760,72
Saldo gestione residui		389.252,81
Fondo pluriennale vincolato	-	995.474,06
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		-880.933,42
Avanzo		2.329.919,42

● Quadro Generale riassuntivo Gestione Residui Metodo II

Fondo cassa al 1/1/2019	+	947.296,72
Incassi c/competenza	+	5.578.655,23
Incassi c/residui	+	4.531.841,41
Pagamenti c/competenza	-	4.769.923,88
Pagamenti c/residui	-	2.494.870,93
Fondo cassa al 31/12/2019		3.792.998,55
Residui attivi	+	6.261.928,99
Residui passivi	-	6.729.534,06
Fondo pluriennale vincolato	-	995.474,06
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		2.329.919,42

■ **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

L'ente non 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..

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la motivazione per la quale non ha provveduto all'accantonamento.

■ **FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

● Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 618.391,06, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene la posta congrua

■ **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

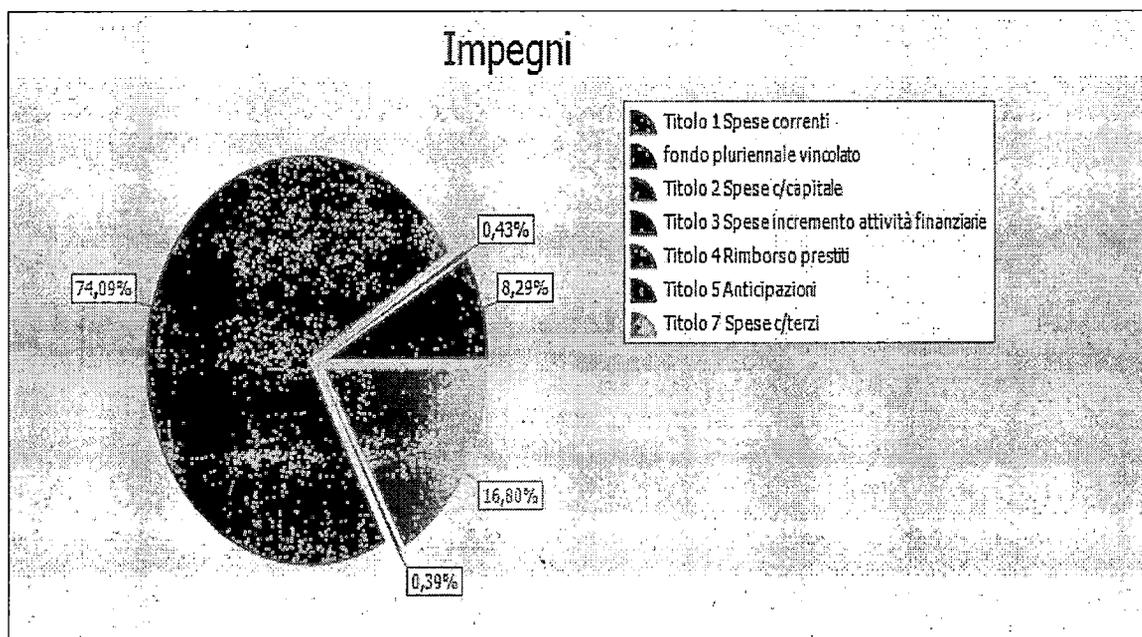
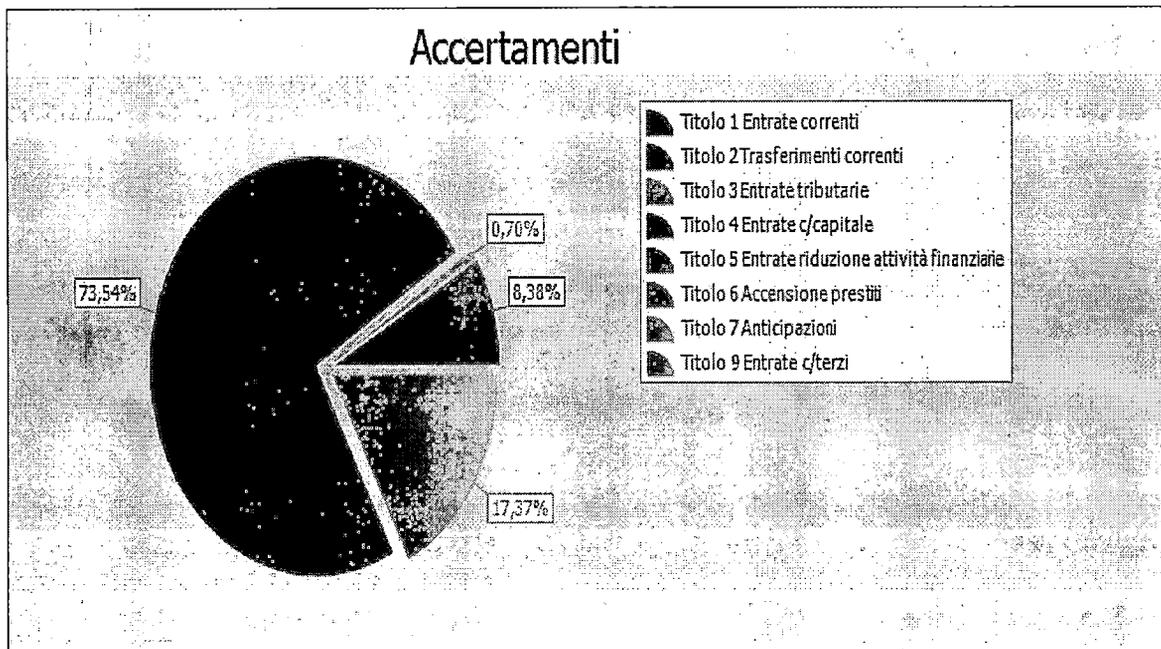
Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1/ tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
01	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	48.353,30	0,00	0,00	48.353,30
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	37.281,80	0,00	0,00	37.281,80
	TOTALE MISSIONE	0,00	0,00	85.635,10	0,00	0,00	85.635,10

Istituto mutuante	Anno attivazione	Durata (anni)	Anno fine ammortamento	Debito residuo al 31/12/2019
MEF	2003	21	2023	2.561,13
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	2007	31	2037	969.165,55
Totale				971.726,68

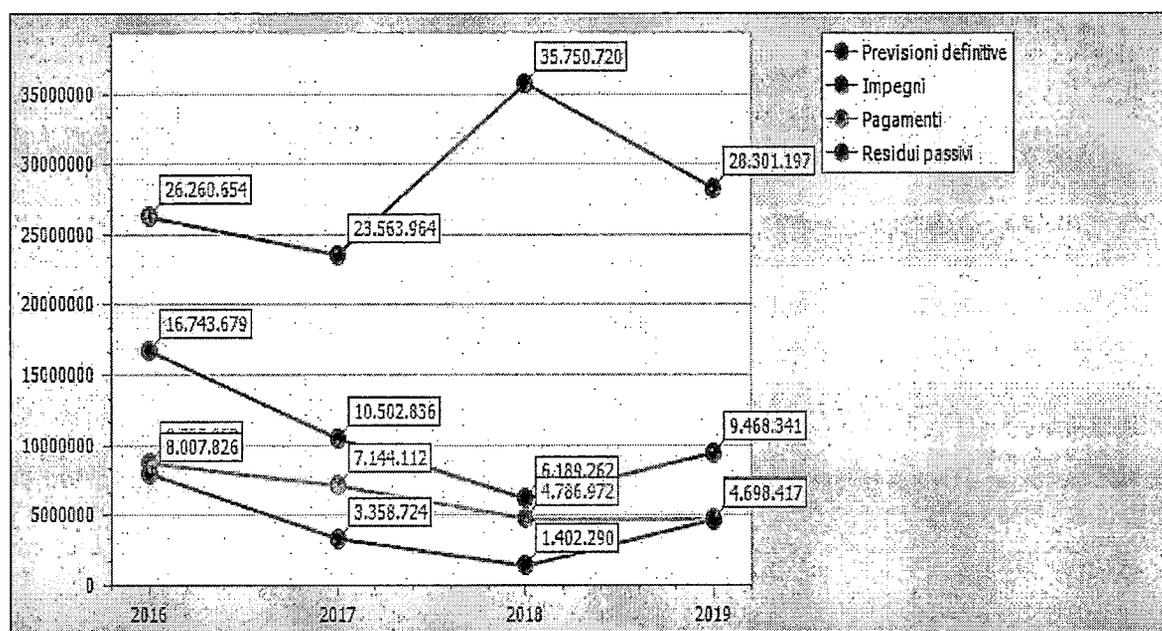
■ **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		947.296,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione	374.792,60		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	27.248,27				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.062.351,73				
Titolo 1 Entrate correnti	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	788.040,34	678.402,66
			fondo pluriennale vincolato	41.177,69	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	770.532,91	824.380,28			
Titolo 3 Entrate tributarie	64.761,74	80.642,19	Titolo 2 Spese c/capitale	7.045.682,64	4.902.721,00
			fondo pluriennale vincolato	954.296,37	
Titolo 4 Entrate c/capitale	6.760.997,96	7.123.445,60	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	7.596.292,61	8.028.468,07	Totale spese finali	8.829.197,04	5.581.123,66
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	37.281,80	37.281,80
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	1.597.336,40	2.082.028,57	Titolo 7 Spese c/terzi	1.597.336,40	1.646.389,35
Totale entrate dell'esercizio	9.193.629,01	10.110.496,64	Totale spese dell'esercizio	10.463.815,24	7.264.794,81
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.658.021,61	11.057.793,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.463.815,24	7.264.794,81
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	194.206,37	3.792.998,55
TOTALE A PAREGGIO	10.658.021,61	11.057.793,36	TOTALE A PAREGGIO	10.658.021,61	11.057.793,36



- Analisi spesa per Titoli impegni e pagamenti

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	1.062.239,15	788.040,34	77,18	624.846,52	79,29	163.193,82
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	41.177,69					
2. Spese in conto capitale	19.102.820,22	7.045.682,64	38,82	3.057.316,28	43,39	3.988.366,36
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	954.296,37					
4. Rimborso Prestiti	37.281,80	37.281,80	100,00	37.281,80	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	377.856,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	7.721.000,00	1.597.336,40	20,69	1.050.479,28	65,76	546.857,12
Totale	28.301.197,21	9.468.341,18	34,68	4.769.923,88	50,38	4.698.417,30



● Analisi spesa per Missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	832.319,39	635.162,22	82,84	481.344,61	75,78	153.817,61
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	65.558,73					
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.395.337,55	164.284,41	19,66	79.386,32	48,32	84.898,09
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	559.570,69					
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.000,00					
07 Turismo	878.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	60.792,60	14.517,42	99,76	0,00	0,00	14.517,42
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	46.240,33					
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.162.904,51	6.881.193,71	45,88	3.027.498,53	44,00	3.853.695,18
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	164.873,55					
10 Trasporti e diritto alla mobilità	333.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.400,00	4.392,00	99,82	0,00	0,00	4.392,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.000,00					
14 Sviluppo economico e competitività	236.232,96	85.819,92	98,64	45.580,04	53,11	40.239,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	149.230,76					
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	30.319,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	85.635,10	85.635,10	100,00	85.635,10	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	377.856,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	7.721.000,00	1.597.336,40	20,69	1.050.479,28	65,76	546.857,12
Totale	28.301.197,21	9.468.341,18	34,68	4.769.923,88	50,38	4.698.417,30

Analisi della spesa per titoli

Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	605.281,67	29.880,55	0,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	10.117,55	154.166,86	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	14.517,42	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	119.895,82	6.761.297,89	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	85.819,92	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	48.353,30	0,00	0,00	37.281,80	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	788.040,34	7.045.682,64	0,00	37.281,80	0,00

- Analisi Entrate per Titoli

Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.464.392,60	1.464.392,60	100,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	961.972,68	770.532,91	80,10	754.380,28	97,90	16.152,63
3. Entrate extratributarie	83.300,00	64.761,74	77,75	41.533,72	64,13	23.228,02
4. Entrate in conto capitale	17.692.675,89	6.760.997,96	38,21	3.627.570,50	53,65	3.133.427,46
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	377.856,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	7.721.000,00	1.597.336,40	20,69	1.155.170,73	72,32	442.165,67
Totale	28.301.197,21	10.658.021,61	37,66	5.578.655,23	52,34	3.614.973,78

■ **SPESE PER IL PERSONALE** *Spese CORAF n° 11*

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 518.841,33	€ 519.563,38	722,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.417,36	€ 49.161,39	6.744,03
103	acquisto beni e servizi	€ 114.835,31	€ 146.605,64	31.770,33
104	trasferimenti correnti	€ 19.897,73	€ 16.966,63	-2.931,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 50.078,20	€ 48.353,30	-1.724,90
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 8.767,00	€ 7.390,00	-1.377,00
TOTALE		€ 754.836,93	€ 788.040,34	33.203,41

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, dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006
- 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 1.074.941,28;

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.001.256,74	€ 519.563,38
Spese macroaggregato 103	€ 17.863,08	€ 146.605,64
Irap macroaggregato 102	€ 63.772,28	€ 49.161,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.082.892,10	€ 715.330,41
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 7.950,82	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.074.941,28	€ 715.330,41
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) l'ente è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

Per il principio dell'effettività della spesa, devono essere computate esclusivamente le spese effettivamente sostenute: *si deve prendere in considerazione la spesa effettivamente sostenuta in tale periodo, senza, cioè, alcuna possibilità di ricorso a conteggi virtuali* - C. Conti autonomie 25/2014-. Ai fini dei vincoli si considera la spesa IMPEGNATA come risulta a rendiconto in quanto deriva dalla effettiva gestione del bilancio.

Il principio è stato ribadito da C. Conti Autonomia 16/2016 "per la verifica del limite della spesa di personale, da raffrontare alla spesa corrente, è necessario far riferimento al dato degli impegni, ... da desumere ... dal rendiconto approvato salvo che sia necessario fare riferimento a documenti quali lo schema di rendiconto approvato dalla giunta o quello predisposto dagli uffici, per l'esigenza di procedere ad assunzioni prima dell'approvazione del documento ufficiale» (C. Conti SSRR 27/2011)".

- Trend storico spesa del personale per competenza

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Spesa personale	746.641,23	554.185,20	562.290,19

- Spesa personale pro-capite

	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
Spesa personale	746.641,23	12,61	554.185,20	9,36	562.290,19	0,00
Popolazione	59.215		59.215		0	

- **VERIFICHE PARTICOLARI**

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

- Prospetti SIOPE Dai prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide predisposti secondo le modalità previste dal D.M. 23.12.2009 non si evidenziano scostamenti rispetto a quanto risulta dalla contabilità dell'ente.

- **PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI DEFICITARI**

Sono stati utilizzati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati dal D.M. 28.12.2018 riferiti al triennio 2019/2021, rilevando che nessuno di essi è risultato positivo.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITA' MONTANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO		
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 60%	Si	No
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 20%	Si	No
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 14%	Si	No
Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 54%	Si	No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.		
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	No

■ VINCOLI DELLE ENTRATE

E' stata accertata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge

■ ADEMPIMENTI FISCALI, PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI

Dalle verifiche trimestrali effettuate risulta l'avvenuto regolare versamento sia delle ritenute erariali, sia dei contributi previdenziali ed assistenziali, nonché la regolare effettuazione delle relative denunce periodiche.

■ INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'organo di revisione ha provveduto a verificare l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevando il rispetto dei termini di legge essendo risultato che i tempi medi di pagamento calcolati secondo le modalità previste dal D.M. 22.9.2014, rientrano nei limiti previsti dall'art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014. Non risultano pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio dopo la scadenza prevista.

■ COMUNICAZIONE DEI DATI RIFERITI A FATTURE

E' stata verificata la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 relativa all'obbligo di comunicazione, mediante la piattaforma elettronica, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori. (27, comma 1, D.L. 66/2014).

■ INDICATORI DI BILANCIO

Dal prospetto degli indicatori di bilancio si evidenziano in particolare i seguenti:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (Percentuale)	
01	Rigidità strutturale di bilancio		
01.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsato prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	77,57
02	Entrate correnti		
02.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	81,31
02.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	79,91
02.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	6,30
02.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	6,20
02.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	79,58
02.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	78,40
02.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	7,09
02.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	6,99
03	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
03.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max previsto dalla norma)	0,00
03.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0,00
04	Spesa di personale		
04.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	71,48
04.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1)/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	15,62
04.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	1,89
04.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente	0,00
05	Esternalizzazione dei servizi		
05.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate")/totale spese Titolo I	0,00
06	Interessi passivi		
06.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	5,79

06.3	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdv U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
06.4	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdv U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
07	Investimenti		
07.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/totale Impegni Titoli I+II	87,97
07.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"/popolazione residente	0,00
07.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente	0,00
07.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	0,00
07.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,65
07.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
07.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
08	Analisi dei residui		
08.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	49,20
08.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	80,17
08.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
08.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	79,79
08.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	58,35
08.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
09	Smaltimento debiti non finanziari		
09.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	52,13
09.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	56,84
09.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	43,39

09.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	57,32
09.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto/somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	44,00
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate)/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	52,48
10.4	Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	35,78
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	17,17
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	26,54
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	20,51
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3)/Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	191,23

		(E.9.01.99.06.000)/Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale impegni primo titolo di spesa	202,70

■ RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

■ CONTO ECONOMICO

Per l'esercizio 2019 non vengono redatti e presentati i prospetti contabili relativi allo stato Patrimoniale ed al Conto Economico in quanto l'Ente si è avvalso:

- della facoltà concessa dall'art. 232 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 modificato dall'art. 15 quater del d.l. 34/2019 convertito in legge n. 58/ del 28/06/2019 ; il quale prevede che " gli enti locali con popolazione inferiore ai 5000 abitanti (a cui le Comunità Montane sono equiparate), possono non tenere la contabilità economico – patrimoniale fino all'esercizio 2019 " .
- della facoltà concessa dall'art.233 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 relativo alla possibilità di non predisporre il bilancio consolidato.

■ **CONCLUSIONI**

IL REVISORE DEI CONTI

- Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

- ***esprime, per quanto di propria competenza PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 costituito dal conto del bilancio e relativi allegati.***

Si rammenta che l'art. 9, comma 1 quinquies, del D.L. 113/2016 convertito nella legge 160/2016 dispone l'obbligo di inviare il rendiconto entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art.13 della legge 196/2009, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato e che, sulla base di quanto previsto dall'art. 11, comma 2, del Dlgs. 118/2011, dovrà essere redatto un rendiconto semplificato per il cittadino, da divulgare sul sito internet dell'ente, recante un'esposizione sintetica dei dati di bilancio, con evidenziazione delle risorse finanziarie umane e strumentali utilizzate dall'ente nel perseguimento delle diverse finalità istituzionali, dei risultati conseguiti con riferimento al livello di copertura ed alla qualità dei servizi pubblici forniti ai cittadini.

Padula lì, 10 Luglio 2020

Il Revisore dei Conti
Dott. Angelo Porcaro

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.