

Da "Studio Anastasi" <studioanastasi@pec.aruba.it>  
A "comuneraccuja@pec.it" <comuneraccuja@pec.it>  
Data lunedì 5 ottobre 2020 - 11:56

**doc 6**



**Studio Anastasi**

Rag. Carmelo Franco ANASTASI

*Commercialista – Revisore dei conti*

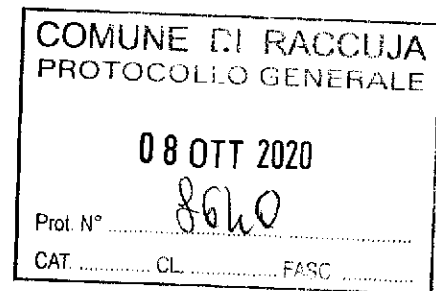
*Consulente del Lavoro*

Tel. 090.9942117

Cell. 338.4368823

E-mail: [info@studioanastasi.it](mailto:info@studioanastasi.it) - [rag.anastasi@tiscali.it](mailto:rag.anastasi@tiscali.it)

Pec: [studioanastasi@pec.aruba.it](mailto:studioanastasi@pec.aruba.it)



"Ai sensi del D. Lgs. n. 196/2003, -Codice in materia di protezione dei dati personali- e dell'art. 13 GDPR 679/16, -Regolamento europeo sulla protezione dei dati personali- si precisa che le informazioni contenute in questo documento sono uso esclusivo del destinatario. Il contenuto e gli allegati di questo messaggio sono strettamente confidenziali, e ne sono vietati la diffusione e l'uso non autorizzato. Qualora il presente messaggio Le fosse pervenuto per errore, Le saremmo grati se lo distruggesse e ce ne comunicasse, via e-mail, l'errata ricezione"



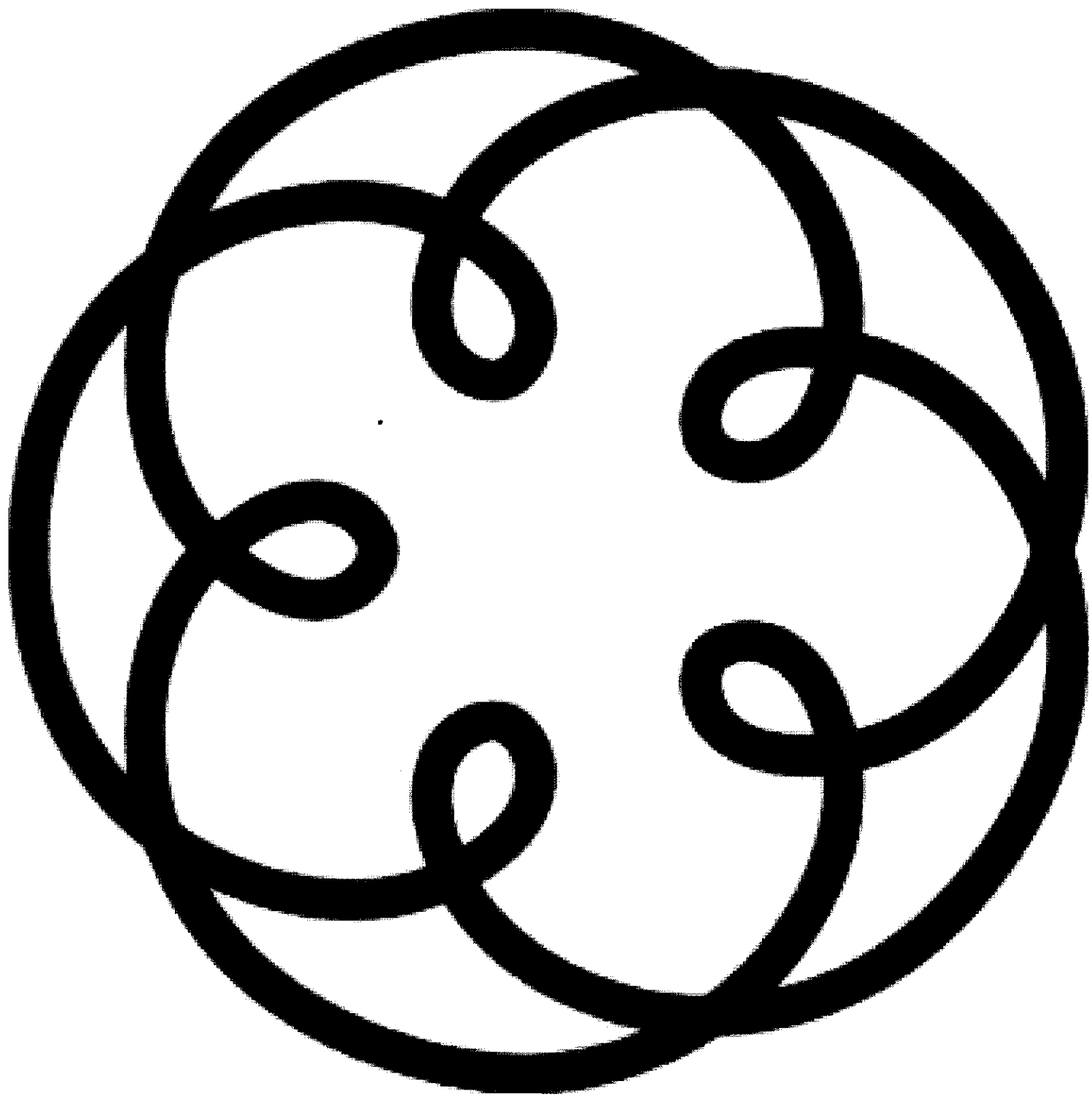
Rispetta l'ambiente. Hai davvero bisogno di stampare questa mail?

**Allegato(i)**

image001.jpg (69 KB)

6. del 25.09.2020 Rendiconto 2019.docx.p7m (1129 KB)

*Per il Prof. 1/8.10.2020*





COMUNE DI RACCUJA		
PROTOCOLLO GENERALE		
08 OTT 2020		
Prot. N°	<i>860</i>	
CAT.	CL.	FASC.

## COMUNE DI RACCUJA

Città Metropolitana di Messina

### **Relazione dell'organo di revisione sul "RENDICONTO DI GESTIONE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2019"**

- *sulla proposta di deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione;*
- *sullo schema di rendiconto.*

*L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. ANASTASI CARMELO FRANCO*

# Comune di Raccuja

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 05.10.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO di GESTIONE 2019

Il sottoscritto Revisore Unico **Rag. Anastasi Carmelo Franco**, 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.L.gs. 18 Agosto 2000, N. 267 «*Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali*»;
- del D.L.gs. 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.L.gs.118/2011;
- dello Statuto Comunale;
- del Regolamento di Contabilità Comunale;

#### **presenta**

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

Raccuja, 05.10.2020

*L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. ANASTASI CARMELO FRANCO*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Rag. Anastasi Carmelo Franco**, Revisore Unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 29/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 22.09.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 119 del 15.09.2020, completi dei seguenti documenti ai sensi del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito T.U.E.L.):

a) Conto del Bilancio;

b) Situazione Patrimoniale Semplificata (Comuni inferiori e 5.000 ab.);

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

◆ **VISTI:**

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- i vigenti principi contabili applicati;

- ◆ **VISTO** il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. A. Mileti, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

- ◆ **Visto** il Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 approvato con delibera del C.C. N. 17 del 08.05.2019;

- ◆ **Visto** il Conto consuntivo della gestione 2018 approvato con delibera del C.C. N. 44 del 10.10.2019;

- ◆ **VISTA** la deliberazione G.M. n. 102 del 19.08.2020 ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019"*;

- ◆ **VISTI**, tra gli allegati contabili, in particolare:

- il prospetto delle spese di rappresentanza 2019;
- il prospetto dimostrativo della copertura dei servizi a domanda individuale 2019;
- i prospetti SIOPE;
- il F.C.D.E. ;
- la situazione Patrimoniale Semplificata al 31/12/2019, per i comuni inferiori a 5.000 abitanti;

- ◆ **VISTA** la tabella dei parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 2019, da cui l'Ente risulta non strutturalmente deficitario;

- ◆ **DATO ATTO** che il Comune, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti intende avvalersi della redazione semplificata della situazione patrimoniale al 31/12/2019;
- ◆ **RILEVATO** che il Tesoriere comunale e l'Economo comunale hanno provveduto a consegnare entro il termine del 30/01/2020 il rispettivo conto della gestione, agli atti d'ufficio;

**EVIDENZIATO che:**

- il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. A. Mileti, ha effettuato la parificazione dei predetti conti con le scritture contabili dell'Ente, verificandone la corrispondenza;
- il modello di "RENDICONTO ARMONIZZATO" è rappresentato dall'Allegato "10" del D.Lgs. n. 118/2011;

**CONSIDERATO CHE** la proposta di deliberazione e lo schema di Rendiconto della gestione 2019 sono stati predisposti dal Servizio Finanziario unitamente agli allegati previsti dalla Legge e dal Regolamento di Contabilità;

- ◆ **VISTO** il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. A. Mileti, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ **Viste** le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
- ◆ **Visto** in particolare l'Art. 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ **Visto** il D.L.gs. 118/2011;
- ◆ **Visti** i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ◆ **Visto** il regolamento di contabilità;

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'Art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi anche 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;

**RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

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 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;
- 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 T.U.E.L.;
- che in attuazione dell'Art. 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato Art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che l'Ente non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed 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) € 551.721,67;*

*Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019 (da scritture contabili) € 551.721,67.*

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

## 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'Art. 183, comma 8 del T.U.E.L.

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.589.350,41 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 - Spese correnti	(-)	1.355.536,88
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	43.309,04 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>200.504,49</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.027,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I+L+M</b>		<b>260.531,49</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	82.922,38
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>177.609,11</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	17.977,85
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>159.631,26</b>



Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	475.965,74
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	(-)	339.483,76
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E</b>		<b>136.481,98</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	159.499,23
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-23.017,25</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>-23.017,25</b>

**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
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
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>397.013,47</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	82.922,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	159.499,23
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>154.591,86</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	17.977,85
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>136.614,01</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		260.531,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	60.027,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	82.922,38
Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+Y(-)X2)	(-)	17.977,85
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>98.604,26</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € **1.205.637,27** come risulta dai seguenti elementi:

### CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				516.780,58
Riscossioni	(+)	333.808,90	1.630.253,77	1.964.122,76
Pagamenti	(-)	430.118,20	1.499.043,41	1.029.161,67
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			551.721,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre</b>	<b>(=)</b>			<b>551.721,67</b>
Residui attivi	(+)	1.042.512,25	731.001,70	1.773.514,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	504.372,70	525.225,68	1.119.598,44
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.205.637,27</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	488.031,30
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	1.000,00
- Fondo contenzioso	67.229,23
- Altri accantonamenti	64.689,62
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>621.850,15</b>
<b>Parte vincolata</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	321.971,39
- Altri vincoli	159.409,23
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>481.470,62</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>100.863,93</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.452,57</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2018 (A)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2018 (B)	Risorse accantonate marcate dalla spesa del bilancio dell'esercizio 2018 (C)	Verifiche accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +) (D)	Risorse accantonate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2018 (E) = (A)-(B)-(C)+(D)
<b>Fondo perdite società partecipate</b>					
10181158 1 FONDO SOCIETA' PARTE ESPRTE	10.000,00	0,00	0,00	9.000,00	1.000,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>					
10181198 1 FONDO CONTENZIOSO	100.000,00	0,00	0,00	32.770,77	67.229,23
<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.770,77</b>	<b>67.229,23</b>
<b>Fondo crediti dubbi e sigillati (3)</b>					
10181198 1 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGAZIONE	406.000,00	0,00	0,00	0,00	406.000,00
<b>Totale Fondo crediti dubbi e sigillati (3)</b>	<b>406.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>406.000,00</b>
<b>Altri accantonamenti (4)</b>					
10181102 1 FONDO SALARIO ACCESSORIO	0,00	0,00	0,00	58.248,82	58.248,82
10181200 1 FONDO INDENNITA FINE MANDATO SINDACO	4.941,00	0,00	0,00	1.500,00	3.441,00
<b>Totale Altri accantonamenti (4)</b>	<b>4.941,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.748,82</b>	<b>4.192,82</b>
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>					
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>520.041,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>91.477,62</b>	<b>428.563,38</b>

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

Capitolo di Entrate e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 1/1/2018 (A)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2018 (B)	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio 2018 (C)	Impegni esercitati entro vincolo accantonato nell'esercizio o da quote vincolate del bilancio di amministrazione (D)	Fondo plurivale vincolato al 31/12/2018 (E) = (C)-(D)	Consolidazione di redditi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e assogliazione di redditi vincolati finanziari da risorse vincolate (-) (G) = (E)+(F)	Consolidazione nell'esercizio 2018 di impegni finanziari del fondo plurivale vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2018 con ridotte quote nell'esercizio 2018 (H)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2018 (I) = (A)-(B)+(G)+(H)	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2018 (J) = (I)-(D)
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1-4)</b>									
950 1 PROVENTI DIVERSI - CAP. N. 1-01-00-007/1/13	321.971,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321.971,38	321.971,38
20150101 1 MANUTENZ. STRUTTUR. INVESTIMENTI - AVANZO VINCOLATO									
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1-4)</b>	<b>321.971,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>321.971,38</b>	<b>321.971,38</b>
<b>Altri vincoli</b>									
8 1 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - I.M.U.	95.227,00	25.220,00	0,00	20.007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10180175 1 FONDO EFFICIENZA SERVIZI - ART. 18 C.C.D.L.									
8 1 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - I.M.U.	95.000,00	90.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10180280 1 SPESE PER LITIGI, ARBITRAGGI, CONSULENZE, ECC.									
428 1 RIFORMULAZ. PIANZI O CESSAZIO. CAP. 0-00-10-1981/13	0,00	0,00	21.778,77	0,00	0,00	0,00	0,00	21.778,77	21.778,77
20010119 1 RIFORMULAZ. PIANZI O CESSAZIO. CAP. 0-00-10-1981/13									
805 1 INTROITO FONDI PER PROGETTAZIONI - LEGGE N° 548/95 - CAP. 3-01-26-300/1/13	0,00	0,00	127.728,46	0,00	0,00	0,00	0,00	127.728,46	127.728,46
20180505 1 SPESE PROGETTAZIONI - CAP. LI. N° 115 E N° 120/E									
<b>Totale Altri vincoli (5)</b>	<b>95.227,00</b>	<b>115.220,00</b>	<b>149.497,23</b>	<b>30.007,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.470,23</b>	<b>97.463,23</b>
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>									
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (6)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trattamenti</b>									

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2018	Risorse vincolate spese al bilancio di Finanziaria 2018	Entrate vincolate accantonate al 31/12/2018 2018	Impegni esercitati entro l'esercizio di questo bilancio da queste risorse vincolate accantonate nel risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 formato da entrate vincolate accantonate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Consolidazione di redditi attivi vincolati o amministrati del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di redditi passivi formati da risorse vincolate (2) (questione del reddito)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non imputabili nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (F2)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>									
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (F3)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate G=(1+32+5+14+15)</b>	21.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=m1-m1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=F2-m2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=F3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=F4-m4)	0,00	321.571,36
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=F5-m5)	150.400,23	150.400,23
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)</b>	<b>150.400,23</b>	<b>481.470,62</b>

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2018	Entrate destinate agli investimenti accantonate	Impegni esercitati entro l'esercizio di questo bilancio da queste risorse destinate accantonate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 formato da entrate destinate accantonate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione	Consolidazione di redditi attivi destinati agli investimenti o cancellazione delle destinate su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di redditi passivi destinati agli investimenti (2) (questione del reddito)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f))
440 1 TRASFERIMENTI VARI IN CAPITALE	17.882,00	349.257,20	278.845,36	0,00	0.585,64	100.868,60
20180101 1 MANUTENZ. STRADALE INVESTIMENTI - AVANZO VINCOLATO						
<b>Totale</b>	<b>17.882,00</b>	<b>349.257,20</b>	<b>278.845,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0.585,64</b>	<b>100.868,60</b>

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii., 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.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'Art. 228 del T.U.E.L. con atto G.C. n. 102 del 19/08/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

### ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2019

Residui Attivi	2013 e pres.	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	82.079,11	80.132,08	54.727,50	70.908,78	102.527,89	97.049,17	478.424,52
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	3.447,32	7.862,73	34.831,00	10.733,15	21.807,92	78.682,78
TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.642,84	80.327,67	104.011,26	71.418,00	69.294,40	128.355,40	456.050,65
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	19.509,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2.810,43	21.389,06
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	3.052,24	1.454,00	3.482,00	9.988,24
<b>TOTALE</b>	<b>83.291,58</b>	<b>183.907,07</b>	<b>166.601,49</b>	<b>185.011,98</b>	<b>216.009,52</b>	<b>253.600,52</b>	<b>1.042.512,25</b>

Residui Passivi	2013 e pres.	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	81.145,69	8.832,09	6.760,80	13.607,00	37.530,14	75.489,09	223.406,01
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	19.382,73	3.500,00	675,14	23.842,23	47.210,10
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	304.174,58	61,66	282,97	5.321,22	6.001,72	7.854,20	323.796,65
<b>TOTALE</b>	<b>385.320,25</b>	<b>8.894,67</b>	<b>26.386,50</b>	<b>22.428,82</b>	<b>44.357,86</b>	<b>106.985,52</b>	<b>594.372,76</b>

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 T.U.E.L.

### 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.L.gs.118/2011 e ss.mm.ii..

**F.C.D.E. > > € 488.931,30.**

**Fondo contenziosi > € 67.229,23.**

**Fondo perdite aziende e società partecipate > € 1.000,00.**

**Altri Accantonamenti > € 64.689,62.**

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'Art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	IMPORTO IN EURO	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 853.380,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 619.212,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 272.303,69	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.744.897,02	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 174.489,70	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 24.137,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>	€ 150.351,76	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 24.137,94	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>1,38</b>

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

### Nota Esplicativa

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

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità.

## Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019.

## Spese correnti

### **RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI**

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale
	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	614.257,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	49.236,34
103	Acquisto di beni e servizi	644.639,26
104	Trasferimenti correnti	20.906,00
107	Interessi passivi	24.137,94
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	Altre spese correnti	2.359,86
100	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.355.536,88</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'Art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'Art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'Art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'Art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di Bilancio ed 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'Art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

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



	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	779.658,24	614.257,48
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	49.064,00	49.236,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>828.722,24</b>	<b>663.493,82</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>828.722,24</b>	<b>663.493,82</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di Bilancio.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare servizi.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto alla ricognizione delle partecipazioni.

### **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente ha redatto la Situazione Patrimoniale Semplificata..

### **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'Art. 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'Art. 11, comma 6 del D.L.gs. 118/2011.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio ***favorevole***

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Raccuja, 05.10.2020.

*L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. ANASTASI CARMELO FRANCO*