Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

COMUNE DI CANOSA SANNITA

Provincia di CHIETI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO MANCINI

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 16
Risultato di amministrazione 17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 19
Fondo crediti di dubbia esigibilità 21
Fondi spese e rischi futuri 22
SPESA IN CONTO CAPITALE 22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 29
STATO PATRIMONIALE 29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 33
CONCLUSIONI 34

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Comune di CANOSA SANNITA

Organo di revisione

Verbale n. 6M del 24/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

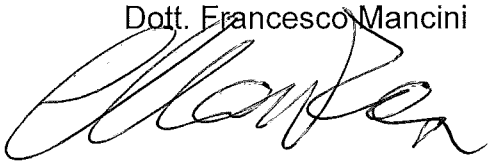
approva

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

Canosa Sannita, lì 24/07/2020

L'organo di revisione

Dott. Francesco Mancini



Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Mancini, *Revisore Unico* nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 03.04.2020;

- ricevuta in data 10/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 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):

  a) Conto del bilancio;
  b) Stato patrimoniale(**);

  (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

  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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	

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

RIPORTA

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

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Canosa Sannita registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1327 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***non*** ha ancora nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili ma lo sta predisponendo;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ***ha provveduto*** nel corso del 2017 e del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio così come da tabella seguente:

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 66.489,25	€ 19.640,00	€ -
Totale	**€ 66.489,25**	**€ 19.640,00**	**€ -**

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 13.042,91	€ 36.969,41	-€ 23.926,50	35,28%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 1.130,00	€ 5.097,23	-€ 3.967,23	22,17%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	146.113,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	146.113,68

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 443.489,07	€ 581.585,36	€ 146.113,68
di cui cassa vincolata	€ 147.412,78	€ 150.780,11	-€ 4.666,43

L'Organo di Revisione da atto che essendo la cassa vincolata di valore negativo pari ad Euro 4.666,43 invita l'Ente al ripristino della stessa.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 581.585,36			€ 581.585,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 865.998,49	€ 499.157,46	€ 85.565,18	€ 584.722,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 189.612,38	€ 95.313,51	€ 304,40	€ 95.617,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.073.246,69	€ 1.652.507,20	€ 22.384,85	€ 1.674.892,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.128.857,56	€ 2.246.978,17	€ 108.254,43	€ 2.355.232,60
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 3.115.412,60	€ 2.214.735,84	€ 179.431,70	€ 2.394.167,54
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 76.825,34	€ 76.825,34	€ -	€ 76.825,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.192.237,94	€ 2.291.561,18	€ 179.431,70	€ 2.470.992,88
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 63.380,38	-€ 44.583,01	-€ 71.177,27	-€ 115.760,28
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 63.380,38	-€ 44.583,01	-€ 71.177,27	-€ 115.760,28
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 657.620,98	€ 32.480,15	€ 55.837,25	€ 88.317,40
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 58.037,10	€ -	€ 58.037,10	€ 58.037,10
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 715.658,08	€ 32.480,15	€ 113.874,35	€ 146.354,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 715.658,08	€ 32.480,15	€ 113.874,35	€ 146.354,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.017.076,40	€ 238.672,43	€ 242.530,68	€ 481.203,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.017.076,40	€ 238.672,43	€ 242.530,68	€ 481.203,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.017.076,40	€ 238.672,43	€ 242.530,68	€ 481.203,11
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 301.418,32	-€ 206.192,28	-€ 128.656,33	-€ 334.848,61
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 498.642,43	€ 169.232,63	€ 2.582,28	€ 171.814,91
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 502.460,83	€ 156.677,70	€ -	€ 156.677,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**C 212.968,26**	**-C 238.220,36**	**-C 197.251,32**	**C 146.113,68**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 91.468,15.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 84.701,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 70.238,85 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	91468,15
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	6766,9
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**84701,25**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	84701,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	14462,4
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**70238,85**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 263.956,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 161.064,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.639,57
SALDO FPV	€ 150.425,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 817,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 63.154,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 29.855,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 32.481,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 263.956,85
SALDO FPV	€ 150.425,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 32.481,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 205.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 148.005,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 206.992,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 697.550,00	€ 605.669,51	€ 499.157,46	82,41%
Titolo II	€ 147.709,34	€ 125.932,14	€ 95.313,51	75,69%
Titolo III	€ 1.984.691,37	€ 1.753.879,44	€ 1.652.507,20	94,22%
Titolo IV	€ 447.998,27	€ 102.398,74	€ 32.480,15	31,72%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E 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 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.485.481,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.390.141,72
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	(-)	76.825,34
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-E-E1-F1-F2)		**18.514,03**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	65.000,00
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)		**83.514,03**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.766,90
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**76.747,13**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.367,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**68.380,02**

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	140.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	161.064,57
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	102.398,74
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	384.869,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.639,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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-V+E)		**7.954,12**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**7.954,12**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.095,29
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**1.858,83**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E 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 riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**91.468,15**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.766,90
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**84.701,25**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.462,40
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**70.238,85**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		83.514,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	65.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[1]	(-)	6.766,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	8.367,11
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**3.380,02**

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1830/1	F.C.D.E. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	49.082,70	0,00	6.766,90	0,00	55.849,60
1831/0	FCDE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	6.095,29	6.095,29
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		49.082,70	0,00	6.766,90	6.095,29	61.944,89
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	,INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	0,00	0,00	0,00	8.367,11	8.367,11
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	8.367,11	8.367,11
TOTALE		49.082,70	0,00	6.766,90	14.462,40	70.312,00

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo del fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
(4) I fondi di riserva e i fondi spesiali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati 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)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE DI MUTUI		VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE DI MUTUI	8.947,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.947,29
3008/1	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME CODICE DELLA STRADA		UTILIZZO SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	3.105,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.105,30	3.105,30
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				8.947,29	0,00	3.105,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.105,30	12.053,59
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=V1+V2+V3+V4+V5)				8.947,29	0,00	3.105,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.105,30	12.053,59

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	3.105,30	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	3.105,30	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

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

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=i/1-m/1)	0,00	12.053,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=i/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=i/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=i/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)	0,00	12.053,59

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

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

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	0,00

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

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 161.064,57	€ 10.639,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 60.487,63	€ 161.064,57	€ 10.639,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 161.064,57	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 60.487,63		€ 10.639,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 206.992,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				581.585,36
RISCOSSIONI	(+)	224.711,06	2.448.690,95	2.673.402,01
PAGAMENTI	(-)	421.962,38	2.686.911,31	3.108.873,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			146.113,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			146.113,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	289.400,53	309.001,51	598.402,04
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	192.145,67	334.738,00	526.883,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.639,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			**206.992,48**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 497.494,15	€ 353.005,71	€ 206.992,48
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 41.400,92	€ 49.082,70	€ 70.312,00
Parte vincolata (C)	€ 244.884,40	€ 76.562,13	€ 12.053,59
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 211.208,83	€ 227.360,88	€ 124.626,89

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Da legge	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 140.000,00	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 65.000,00	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 148.005,71	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37del 03/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37del 03/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 576.448,23	€ 224.711,06	€ 289.400,53	-€ 62.336,64
Residui passivi	€ 643.963,31	€ 421.962,38	€ 192.145,67	-€ 29.855,26

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 59.081,82	€ 28.833,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 772,50	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.300,00	€ 1.021,35
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 63.154,32	€ 29.855,26

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui conservati	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ 5.798,22	€ 1.414,42	€ 5.156,88	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.674,11	€ -	€ -	€ 5.798,22	€ 1.414,42		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	113%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui conservati	€ -	€ 56.618,92	€ 80.000,00	€ 72.607,99	€ 57.969,59	€ 58.932,99	€ 55.272,45	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 56.761,00	€ 80.052,38	€ 35.780,88	€ 28.986,92	€ 32.599,82		€ 21.097,49
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	49%	50%	55%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui conservati	€ -	€ 27.718,53	€ 27.718,53	€ 26.218,53	€ 26.218,53	€ 26.218,53	€ 26.218,53	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.218,53
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Proventi acquedotto	Residui conservati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui conservati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui conservati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. *Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*
Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.
In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.
Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.
Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 61.944,89

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata nessuna somma per eventuali contenziosi dell'Ente in quanto al momento di affidamento dell'incarico legale viene registrato l'impegno di spesa che è conservato fino al pagamento. Si invita opportunamente l'Ente alla creazione di un Fondo Contenzioso

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.367,11
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.367,11

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 354.855,32	€ 364.359,03	€ 9.503,71
203	Contributi agli iinvestimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 39.835,43	€ 20.510,59	-€ 19.324,84
	TOTALE	€ 394.690,75	€ 384.869,62	-€ 9.821,13

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.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 636.918,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 97.881,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.917.701,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 2.652.501,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 265.250,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 31.766,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 233.484,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie	€ 31.766,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		1,20%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 869.997,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 77.000,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 792.996,72

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 866.353,12	€ 794.028,55	€ 869.997,58
Nuovi prestiti (+)		€ 150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 72.324,63	-€ 74.030,97	-€ 77.000,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 794.028,49**	**€ 869.997,58**	**€ 792.996,72**
Nr. Abitanti al 31/12	1.345	1.327	1.311
Debito medio per abitante	590,36	655,61	604,88

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 31.766,11	€ 28.933,17	€ 31.514,87
Quota capitale	€ 72.324,63	€ 74.030,97	€ 77.000,86
Totale fine anno	**€ 104.090,74**	**€ 102.964,14**	**€ 108.515,73**

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

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 91.468,15
- W2* (equilibrio di bilancio): € 84.701,25
- W3* (equilibrio complessivo): € 70.238,85

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.414,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.414,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.156,88	
Residui totali	€ 5.156,88	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.172,16	22,73%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.002,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.791,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 210,43	10,51%
Residui della competenza	€ 2.759,11	
Residui totali	€ 2.969,54	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 58.932,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.599,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 26.333,17	44,68%
Residui della competenza	€ 28.939,28	
Residui totali	€ 55.272,45	
FCDE al 31/12/2019	€ 21.097,49	38,17%

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 16.618,70	€ 503,30	€ 12.480,15
Riscossione	€ 16.618,70	€ 503,30	€ 12.480,15

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 329,62	€ 28,70	€ 3.106,30
riscossione	€ 329,62	€ 28,70	€ 3.106,30
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 4.376,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: scadenza contratto ripetitori telefonici.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.118,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 900,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 26.218,53	96,68%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 26.218,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.218,53	100,00%

In merito si osserva che l'Ente si è attivato per il recupero delle somme.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 181.528,20	€ 165.755,48	-15.772,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.570,71	€ 13.059,36	-1.511,35
103	acquisto beni e servizi	€ 2.114.121,82	€ 2.059.924,86	-54.196,96
104	trasferimenti correnti	€ 47.610,05	€ 46.131,75	-1.478,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 28.933,17	€ 31.514,87	2.581,70
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 59.271,86	€ 61.075,40	1.803,54
110	altre spese correnti	€ 13.824,84	€ 12.680,00	-1.144,84
TOTALE		€ **2.459.860,65**	€ **2.390.141,72**	-69.718,93

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 255.082,10;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

TABELLA SPESA DI PERSONALE - CONSUNTIVO 2019

UFFICIO	CAP.	RETRIBUZIONE	CAP.	CONTRIBUTI	CAP.	IRAP	CAP.	CONVENZIONI	CAP.	INTERINALE		TOT.
		101		101		102		109		103		
SEGRETERIA							1140/6	€ 27.000,00				€ 27.000,00
AIUTO DI SEGRETERIA	1100/3	€ 24.428,19	1100/4	€ 8.008,46	1160/3	€ 2.586,41						€ 35.023,06
UFF.FINANZIIARIO	1200/0	€ 8.406,17	1210/0	€ 2.000,62	1220/0	€ 714,57	1230/0	€ 18.000,00				€ 29.121,36
UFF.TECNICO	1560/1	€ 2.999,46	1560/2	€ 925,38	1560/3	€ 300,00	1600/0	€ 4.113,49	1580/5	€ 22.920,92		€ 31.259,25
ANAGRAFE-ELETTORALE	1650/1	€ 39.683,94	1650/2	€ 10.527,91		€ 2.999,99						€ 53.211,84
POLIZIA MUNICIPALE	2030/1	€ 26.965,89	2030/2	€ 6.551,21	2090/0	€ 1.999,14		€ -		€ -		€ 35.516,24
P.L. STAGIONALE	2031/1	€ -	2031/2	€ -	2091/0							€ -
VIABILITA'	2400/1	€ 22.658,54	2400/2	€ 6.645,54	2440/1	€ 1.993,80						€ 31.297,88
												€ -
												€ -
												€ -
												€ -
STRAORDINARIO ELETTORALE	1651/0	€ 4.809,51	1652/0	€ 1.144,66	1653/0	€ 408,81						€ 6.362,98
												€ -
												€ -
		€ 129.951,70		€ 35.803,78		€ 11.002,72		€ 49.113,49		€ 22.920,92		€ 248.792,61

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 24/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5	Avviamento			BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9	Altre	10.150,40	3.074,68	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	10.150,40	3.074,68		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	3.878.874,67	3.632.234,94		
	1.1	Terreni	663.248,46	663.248,46		
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali	3.215.626,21	2.968.986,48		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.531.296,04	2.540.582,51		
	2.1	Terreni			BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	2.471.382,55	2.509.811,03		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	59.913,49	20.971,49	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto		9.799,99		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware				
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	6.410.170,71	6.172.817,45		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (i)*				
	1	Partecipazioni in	1.599,63	1.599,63	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	266,71	266,71	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	516,46	516,46	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	816,46	816,46		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*			BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.599,63	1.599,63		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.421.920,74	6.177.491,76		

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	135.042,01	168.448,49		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	135.042,01	113.929,44		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*		54.519,05		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	72.217,27	41.903,04		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	72.217,27	41.903,04		
	b	*imprese controllate*			CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*			CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*				
	3	Verso clienti ed utenti	161.118,50	83.905,84	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	230.024,26	282.190,86	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*	8.417,51	10.419,79		
	c	*altri*	221.606,75	271.771,07		
		Totale crediti	598.402,04	576.448,23		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	146.113,68	581.585,36		
	a	*Istituto tesoriere*	146.113,68	581.585,36		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	146.113,68	581.585,36		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	744.515,72	1.158.033,59		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	5.344,00		D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.344,00			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.171.760,46	7.335.525,35		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	52.521,28	52.521,28	AI	AI
II		Riserve	3.979.610,12	3.892.969,75		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	86.640,37	103.930,35	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	1.614,93	156.804,46	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	12.480,15		AIX	AIX
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	3.878.874,67	3.632.234,94		
	e	*altre riserve indisponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio	46.015,48	86.640,37	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**4.078.146,88**	**4.032.131,40**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri	70.312,00	49.082,70	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**70.312,00**	**49.082,70**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	792.996,72	958.923,16		
	a	*prestiti obbligazionari*			D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*	792.996,72	958.923,16	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*			D5	
	2	Debiti verso fornitori	204.308,31	349.610,21	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	113.132,25			
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	112.132,25			
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	1.000,00			
	5	Altri debiti	209.443,11	294.353,10	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*tributari*				
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*				
	c	*per attività svolta per altri (2)*	25.827,62	13.699,97		
	d	*altri*	183.615,49	280.653,13		
		TOTALE DEBITI (D)	**1.319.880,39**	**1.602.886,47**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	1.703.441,19	1.651.424,78	E	E
	1	Contributi agli investimenti	1.703.441,19	1.651.424,78		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	1.382.870,56	1.311.629,51		
	b	*da altri soggetti*	320.570,63	339.795,27		
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.703.441,19**	**1.651.424,78**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**7.171.780,46**	**7.335.525,35**		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	10.639,57	161.064,57		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**10.639,57**	**161.064,57**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Organo di Revisione Contabile ritiene di potere correttamente affermare che nei pochi mesi dall'incarico non ha riscontrato la sussistenza di fatti e atti tali da fare presumere il compimento di gravi irregolarità contabili o finanziarie.
In generale, la gestione dell'Ente è correttamente improntata al pareggio finanziario ed alla economicità della gestione medesima, senza con questo ledere la qualità dei servizi resi alla cittadinanza. La contabilità dell'Ente appare tenuta in maniera corretta. Tutti gli adempimenti verificati, siano essi contabili o fiscali, non hanno dato riscontri negativi e/o meritevoli di particolari attenzioni o segnalazioni.
Gli accantonamenti di legge posti in essere, paiono congrui se confrontati con i rispettivi conti di riferimento. Le previsioni fatte, sia per le entrate che per le spese, rientrano nei parametri di attendibilità.
Al Rendiconto sono stati correttamente allegati tutti i documenti previsti dalla normativa vigente.
Infine si invita l'Amministrazione finanziaria a porre rilievo al rispetto dei principi imposti dall'armonizzazione contabile e quindi a valutare con prudenza l'effettiva coincidenza dei crediti e debiti dell'Ente con i residui attivi e passivi, a evitare il finanziamento di spese attuali con accertamenti di entrate future e a tenere sotto controllo il rapporto tra accertamenti e riscossioni.
Sulla base delle evidenze contabili si invita l'ente a porre attenzione sul rispristino dei corretti importi relativi alla cassa vincolata e a prevedere nel proseguo la costituzione di uno specifico fondo per contenzioso
Si sottolinea inoltre, l'importanza di cercare di recuperare tutti i crediti pregressi, sia per garantire la necessaria liquidità all'ente, sia per non incorrere nella prescrizione degli stessi generando in questo modo un danno per le casse comunali.
In vista del periodo che stiamo attraversando si consiglia di utilizzare in maniera molto prudenziale e ponderata il risultato di amministrazione tenendo soprattutto conto della sua riduzione tendenziale nell'ultimo triennio.

CONCLUSIONI

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

Tuttavia, la delicata situazione congiunturale economica che si è venuta a creare a livello mondiale prima, nazionale e locale poi, a partire dalla metà del mese di febbraio del corrente anno, tuttora perdurante e dall'incerto sviluppo futuro, causata dal propagarsi dell'epidemia COVID-19, deve condurre tutti gli organi di governo, a partire da quelli locali, portatori di interessi ed esigenze collettive cittadine, ad una ancora più attenta e oculata gestione delle risorse pubbliche, intendendo con quest'ultima frase non solo una mera concentrazione dell'attenzione sul livello e sul contenimento delle spese ma anche e soprattutto una maggiore attenzione sulla corretta valorizzazione delle entrate. Infatti, è solo mediante la sinergia derivante da una congiunta attenzione volta su entrambi i fronti, quello delle entrate e quello delle spese appunto, che si ottiene un complessivo e significativo aumento dello spazio di manovra per l'Amministrazione locale, tale da rendere efficace ed efficiente l'azione di governo locale nel perseguire correttamente gli obiettivi politici dichiarati in sede di insediamento istituzionale. Pertanto, per il corrente anno e quindi a valere sul prossimo rendiconto annuale, lo scrivente Organo di Revisione Contabile, pur con tutte le limitazioni derivanti dalla situazione economica ben nota sopra richiamata, auspica una fattiva e concreta collaborazione tra organi comunali, sia politici che amministrativi, volta al conseguimento dell'interesse collettivo cittadino.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO MANCINI

Comune di Canosa Sannita (CH) - Prot. n. 0002351 del 24-07-2020 Cat. 5 Cl. @42.