

Comune di Mosciano Sant'Angelo

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2019

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

E

COMUNE DI MOSCIANO SANT'ANGELO
Protocollo generale

Protocollo N.0008993/2020 del 25/05/2020

INTRODUZIONE

- ◆ L'anno 2020 (duemilaventi) il giorno 25 del mese di maggio, il revisore dei conti del Comune di Mosciano Sant'Angelo Dott. Costantino Candeloro nominato con atto di Consiglio Comunale n. 19 del 09.05.2018 adottato a norma dell'art. 234 del D. Lgs. N. 267/2000
- ◆ ricevuta in data 14.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 05.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 30.12.2015;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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 (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente in data 05.05.2020 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre del Sole per la gestione dei servizi sociali;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31,

d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 320.956,67, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		103.047,43	€ 183.848,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		111.940,30	€ 137.108,12
Totale		€ 214.987,73	€ 320.956,67

- 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.370.290,11
Riscossioni	950.228,97	6.755.144,35	7.705.373,32
Pagamenti	1.797.584,73	5.521.176,41	7.318.761,14
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.756.902,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.756.902,29

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 358.332,32 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, (determina del Resp. settore finanziario n. 24 del 20.01.2020).

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.923.627,43	2.370.290,11	2.756.902,29

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 225.643,62

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Riscossioni	+	6.755.144,35
Pagamenti	-	5.521.173,39
Saldo cassa parte corrente		1.233.970,96
Residui attivi	+	2.982.381,80
Residui passivi	-	3.900.204,98
FPV SPESA CORRENTE	-	90.504,16
Avanzo economico di parte capitale		
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		225.643,62

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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	5.445.833,00	5.473.434,96	5.061.622,63	92,48
Titolo II	288.664,93	196.277,61	126.336,34	64,37
Titolo III	815.554,00	601.922,38	387.521,10	64,38
Titolo IV	14.268.115,00	2.336.191,92	287.191,65	12,29
Titolo V	0	0	0	0

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:

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.271.634,95 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	(-)		5.693.554,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		90.504,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		232.648,94 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			254.927,71
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		33.517,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (cap. 2120 oneri di urbanizzazione finanzia cap. 5752 35.000,00 manutenzione impianti pubblica illuminazione) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		35.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (cap. 1000 sanzioni codice della strada finanzia € 2.500,00 cap. 8715 spese in conto capitale)	(-)		2.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			320.944,71
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 4.00-5.00-6.00	(+)		2.556.191,92
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	(-)		35.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.585.476,01
UU) 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-61.784,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			259.160,62

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

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

FPV di parte corrente € 90.504,16 di cui:
 cap. spesa 2540 € 73.157,15 trattamento accessorio dell'anno 2019
 cap. spesa 2560 € 17.347,01 contributi per trattamento accessorio
 da corrispondere nel 2020 successivamente all'accertamento del raggiungimento degli obiettivi.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 32.336,75, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio		2.370.290,11		
RISCOSSIONI	(+)	950.228,97	6.755.144,35	7.705.373,32
PAGAMENTI	(-)	1.797.584,73	5.521.176,41	7.318.761,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	1.522.934,35	1.233.967,94	2.756.902,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.756.902,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.469.852,88	2.982.381,80	5.452.234,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.879.979,02	3.900.201,96	7.780.180,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			90.504,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			338.451,83

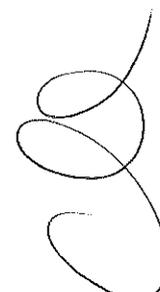
Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2019

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				258.089,62
Fondo contenzioso				15.500,00
Accantonamento fondo indennità fine mandato sindaco				2.500,00
Totale parte accantonata (B)				276.089,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				30.025,46
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				30.025,46
Parte destinata agli investimenti				0
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				32.336,75

β) 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)	513.566,99	423.282,29	338.451,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	461.664,47	389.765,28	276.089,62
Parte vincolata (C)			30.025,46
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	51.902,52	33.517,01	32.336,75



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.39 del 10.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	ACCERTAMENTI DEFINITIVI	RESIDUI ELIMINATI	MAGGIORI REVERSALI	ACCERTAMENTI	REVERSALI	RESIDUI DA RIPIORTARE
2001	200.745,5	-		200.745,5		200.745,5
	1			1		51
2007	405.808,3	-		405.808,3		405.808,3
	6			6		36
2009	15.537,7	-		15.537,7		15.537,7
	2			2		72
2014	11.000,0	-		11.000,0	3.000,00	8.000,00
	0			0		00
2015	58.000,0	-		58.000,0	56.000,00	2.000,00
	0			0		00
2016	201.963,9	-		201.963,9	186.787,91	15.176,08
	9			9		08
2017	770.101,8	383.261,23	243,80	387.084,4	237.567,57	149.516,88
	8			5		88
2018	2.250.185,6	110.243,87		2.139.941,8	466.873,49	1.673.068,33
	9			2		33
2019	16.295.523,1	-		9.737.526,1	6.755.144,35	2.982.381,80
	5			5		80
totale	20.208.866,3	493.505,10	243,80	13.157.608,0	7.705.373,32	5.452.234,68
	0			0		68

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

	IMPEGNI DEFINITIVI	RESIDUI ELIMINATI	IMPEGNI	MANDATI	RESIDUI DA RIPIORTARE
2001	346.776,99	-	346.776,99	5.682,74	341.094,25
2003	26.911,40		26.911,40		26.911,40
2004	3.217,69		3.217,69		3.217,69
2005	174.997,38		174.997,38		174.997,38
2006	14.546,83	10.200,00	4.346,83	5.082,76	735,93
2007	248.138,65	-	248.138,65		248.138,65
2009	15.537,73	-	15.537,73		15.537,73
2010	28.779,81		28.779,81		28.779,81
2014	2.837,60	-	2.837,60		2.837,60
2015	185.475,74	4.419,36	181.056,38	21.422,89	159.633,49
2016	381.873,48	11.275,81	370.597,67	73.807,64	296.790,03
2017	435.299,42	73.991,41	361.308,01	90.305,92	271.002,09
2018	3.995.961,27	82.903,66	3.913.057,61	1.601.282,78	2.311.774,83
2019	-	-	9.421.378,37	5.521.176,41	3.900.201,96
totale	5.860.353,99	172.590,24	15.098.942,12	7.313.678,38	7.780.180,98

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..

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi €. 258.089,62

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, applicando al rendiconto la stessa somma prevista nel bilancio di previsione anno 2019.

Fondo indennità di fine mandato

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

FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO €.2500,00 CANCELLATO CAP. 190/1 ED INSERITO FONDO VINCOLATO Altri Accantonamenti .

Fondi Vincolati

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €.30.025,46 ART.27 L.448/98 ex cap. spesa 4470/2017 contributi libri vincolati alla medesima destinazione.

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:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale
TITOLO I - accertamenti		5.473.434,96	
TITOLO II - accertamenti		196.277,61	
TITOLO III - accertamenti		601.922,38	
Totale Entrate Correnti			6.271.634,95
10%	Entrate Correnti anno		627.163,49
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre			212.278,05
Quota interessi disponibile			414.885,44
		% incidenza disponibile	6,61 %

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:

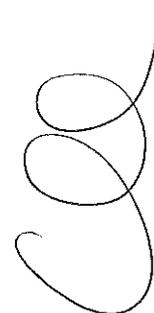
Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	3,60%	2,96%	3,39 %

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	7.158.358,65	6.942.587,68	6.718.533,52
Nuovi prestiti (+)			220.000,00
Prestiti rimborsati (-)	215.770,97	224.054,16	232.648,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.942.587,68	6.718.533,52	6.705.884,58

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	225.577,29	219.435,95	212.278,05
Quota capitale	215.771,31	224.054,16	232.648,94
Totale fine anno	441.348,60	443.490,11	444.926,99

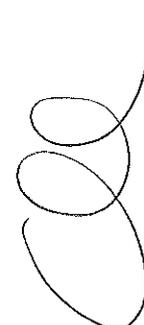
L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2017	2018	2019
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.144.029,58	1.255.000,00	1.270.000,00
recupero evasione	0,00	123.000,00	92.953,80
T.A.S.I.	444.342,11	446.513,13	467.704,08
Addizionale I.R.P.E.F.	689.062,02	690.000,00	709.244,42
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte (Cosap)	69.222,29	58.412,42	73.567,84
TOSAP			
TARI	1.658.000,00	1.678.000,00	1.602.113,55
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	87.450,00	102.000,00	100.650,14
fondi statali per minori introiti addizionale Irpef	10.000,00	10.000,00	15.576,10
Fondo solidarietà comunale	1.020.028,00	1.115.342,29	1.141.625,03
Sanzioni tributarie			
Totale entrate correnti di natura tributaria , contributiva e perequativa	5.122.134,00	5.478.267,84	5.473.434,96



Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	136.836,36	188.628,19	140.190,30
Riscossione	136.836,36	188.628,19	140.190,30

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2017	2018	2019	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.044,46	63.240,89	38.583,04	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	47.516,00	0,00	11.534,93	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	54.909,22	107.919,58	97.291,58	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	95.432,16	176.435,10	48.868,06	
Totale	207.901,84	347.595,57	196.277,61	

Entrate Extratributarie

La gestione relativa alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2017	2018	2019
Servizi pubblici	495.020,53	477.006,72	396.308,60
Proventi dei beni dell'ente	48.729,21	44.238,20	42.306,70
Interessi su anticip.ni e crediti	2,17	1,35	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	376.714,01	1.065.509,96	236.874,92
Totale entrate extratributarie	920.465,92	1.586.756,23	675.490,22

Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Alienazione di beni patrimoniali	110.141,31	189.923,35	33.418,85
Trasferimenti di capitale dallo Stato		1.292.041,10	1.713.247,27
Trasferimenti di capitale dalla regione	70.000,00	50.000,00	35.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	18.000,00	16.000,00	16.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	136.913,83	213.471,90	538.525,80
Totale entrate in conto capitale	335.055,14	1.761.436,35	2.336.191,92

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

Descrizione Servizi	Spese	Entrate	% COPERTURA COSTI
MENSE SCOLASTICHE	212.000,00	88.487,16	41,73
TRASPORTO SCOLASTICO	327.500,00	36.666,50	11,19
TOTALE	539.500,00	125.153,66	23,19

La percentuale totale di copertura è ulteriormente diminuita dal 2018 dal 24,75 % al 23,19 %.

Tra le voci si evidenziano la bassa copertura delle spese per quanto riguarda il servizio trasporto scolastico che raggiunge solo il 11,19 %.

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	61.910,27	48.926,53	44.168,33
riscossione	61.910,27	48.926,53	35.168,33
%riscossione	100,00	100,00	79,62

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	1.512.772,70	1.356.682,38	-156.090,32
102 imposte e tasse a carico ente	126.101,28	104.900,00	-21.201,28
103 acquisto beni e servizi	3.514.011,72	3.129.743,93	-384.267,79
104 trasferimenti correnti	678.013,21	785.141,18	107.127,97
105 trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106 fondi perequativi	0,00		0,00
107 interessi passivi	219.435,95	212.278,05	-7.157,90
108 altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00		0,00
110 altre spese correnti	197.566,41	104.808,60	-92.757,81
TOTALE	6.247.901,27	5.693.554,14	-554.347,13

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio; - nel 2019 è stato assunto un nuovo dipendente in seguito a scorrimento graduatoria;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **646.222,00**; - nel 2019 non sono stati effettuati assunzioni a tempo determinato;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **1.858.992,07**;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2019
spesa intervento 01	1.802.568,01	1.356.682,38
spese incluse nell'int.03	51.282,55	
irap	115.641,19	97.972,40
altre spese incluse	30.155,68	
Totale spese di personale	1.999.647,43	1.458.654,78
spese escluse (categorie protette e oneri rinnovi contrattuali)	140.655,36	28.021,84
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.858.992,07	1.430.632,94
Spese correnti	6.931.026,88	5.693.554,14
Incidenza % su spese correnti	26,82%	25,12%

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

La somma impegnata nell'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze	32.000,00	84,00%	5.120,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	46.451,48	80,00%	9.290,30	220,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.103,74	50,00%	551,87	0,00	0,00
Formazione	3.293,46	50,00%	1.646,73	1.000,00	0,00

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'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

RUZZO RETI S.P.A. Via N.Dati, 18 64100 Teramo (TE) Tel.: 0861.3101 - Fax: 0861.243058

E-mail: info@ruzzo.it

web: www.Rruzzo.it

Partita iva: 01522960671 Misura di partecipazione: 2,27%

Onere complessivo a carico del Comune di Mosciano S.Angelo: NESSUNO

Con nota prot. n. 6742 del 14.04.2020 è stata richiesta la verifica dei crediti e debiti società partecipata, non è pervenuta nessuna risposta.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il risultato della gestione corrente pari a € 545.074,44 (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione corrente) e dei proventi e oneri finanziari è in linea con l'esercizio precedente, in presenza di una contemporanea flessione sia dei componenti positivi (passati da € 7.545.023,60 a € 6.593.524,60) che dei componenti negativi della gestione (passati da € 6.998.834,31 a € 6.048.450,16).

I proventi e oneri finanziari registrano rispettivamente oneri per € 212.278,05 a fronte di € 219.434,60 dell'esercizio precedente.

Il risultato negativo dell'esercizio è interamente attribuibile al totale proventi e oneri straordinari che registra un segno negativo di € 401.741,77, come differenza tra i proventi straordinari per € 254.884,49 (contro € 821.810,22 dell'esercizio precedente) e gli oneri straordinari per € 656.626,26 (contro € 877.525,32 dell'esercizio precedente)

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- 1) non ci sono state alienazioni di immobili (nel 2018 €138.600,00 plusvalenze patrimoniali);
- 2) nel 2018 sono stati incassati €744.200,00 RISARCIMENTO DANNI DA ASSICURAZIONE PER DANNI DA CALAMITA' NATURALI E NEVE (altri ricavi e proventi diversi)

CONTO ECONOMICO			
		2019	2018
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.593.524,60	7.545.023,60
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.048.450,16	6.998.834,31
Risultato della gestione		545.074,44	546.189,29
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	0,00	1,35
	<i>oneri finanziari</i>	212.278,05	219.435,95
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziario</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		332.796,39	326.754,69
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	254.884,49	821.810,22
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	656.626,26	877.525,32
Risultato prima delle imposte		-68.945,38	271.039,59
	IRAP	97.972,40	96.907,00
Risultato d'esercizio		-166.917,78	174.132,59

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

I proventi da tributi corrispondono agli accertamenti delle entrate correnti di natura tributaria del conto di bilancio Titolo 1 tipologia 101;

I proventi da fondi perequativi corrispondono agli accertamenti delle entrate correnti di natura tributaria del conto di bilancio Titolo 1 tipologia 301;

Proventi da trasferimenti correnti corrispondono agli accertamenti Trasferimenti correnti titolo 2;

Interessi ed altri oneri finanziari corrispondono agli oneri per interessi passivi previsti in conto

del bilancio;

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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.

Con delibera di Giunta Comunale n. 34 del 02.04.2020 è stato approvato l'aggiornamento dell'inventario dei beni comunali al 31.12.2019.

Il Conto del Patrimonio per l'anno 2019 evidenzia i seguenti risultati:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL PATRIMONIO ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
VOCI	Consistenza iniziale	Consistenza finale
B - Immobilizzazioni (Immob. Immateriali beni immobili, mobili e finanziarie)	33.427.730,15	35.195.301,65
C - Attivo circolante	5.894.218,98	7.951.047,35
D - Ratei e risconti	300,52	300,52
<i>Totale attivo (A+B+C+D)</i>	<i>39.322.249,65</i>	<i>43.146.649,52</i>

STATO PATRIMONIALE -PASSIVO		
VOCI	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A - Patrimonio netto	22.489.969,07	22.323.051,29
B - Fondi Rischi ed Oneri	0,00	18.000,00
C - TOTALE T.F.R.	0,00	0,00
D - DEBITI	12.562.524,49	14.471.191,37
E - TOTALE RATEI E RISCONTI	4.269.756,09	6.334.406,86
<i>Totale passivo (A+B+C+D+E)</i>	<i>39.322.249,65</i>	<i>43.146.649,52</i>
Conti d'ordine	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame del conto consuntivo per una migliore e più attenta gestione dell'attività dell'Ente si invita:

per quanto riguarda l'economicità dei servizi pubblici a domanda individuale a cercare di coprire maggiormente i costi con i proventi relativi, in particolare il trasporto scolastico che raggiunge il 11,19 % della copertura dei costi , con una diminuzione della copertura totale che passa dal 24,75 % al 23,19 %.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile in primo luogo per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, per i residui attivi di dubbia esigibilità e per le coperture delle passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Candeloro
