

**COMUNE DI LAURITO**  
**(PROV. SA)**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019**



## Comune di LAURITO Il Revisore unico

**VERBALE DEL 14/07/2020**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

- Esaminato il conto del bilancio, 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. 18/08/2000 n. 267 "testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"
  - Visti: il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL); il D.Lgs. n. 118/2011; i vigenti principi contabili applicati; il Regolamento comunale di contabilità approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n 38 del 29/11/2018.
- Dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dottori commercialisti
- Visto il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
- Rilevato che non è stato ancora presentato il bilancio Preventivo 2020-2022

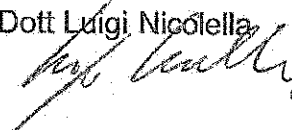
### PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2019 e sullo schema di Rendiconto della gestione 2019 del Comune di LAURITO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 14/07/2020

Il Revisore

Dott Luigi Nicciolla





Il sottoscritto revisore del Comune di Laurito ha ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto 2019 approvati con delibera di giunta n. 34 del 23/06/2020 corredata dei seguenti documenti contabili:

-elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C.

-conto del tesoriere e dell'economo;

-la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

-altri allegati al rendiconto, quali l'elenco delle spese di rappresentanza, i prospetti delle spese del personale, della copertura dei servizi a domanda individuale, dei proventi contravvenzionali;

-il prospetto del risultato di amministrazione

-il prospetto concernente Fcde

il prospetto concernente il fondo pluriennale vincolato

-che l'ente non ha nominato il responsabile ai fini della trasmissione ,tramite SIRECO,dei conti degli agenti contabili

--che non ha applicato nel corso del 2019 avanzo vincolato presunto

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

-non è in dissesto;

- ha ricevuto anticipazione di liquidità di cui all'art 1 comma11 del d.l.n.35/2013 convertito in legge n.64/2013 e norme successive di rifinanziamento

-la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

-che l'ente non ha riconosciuto nel 2019 debiti fuori bilancio

-che, nel corso del 2019 non sono state disposte a carico dell'Ente assegnazioni

giudiziali da pignoramenti c/o il tesoriere comunale

-l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati :

--riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

**Gestione finanziaria e di cassa**

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

risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n.482 reversali e n. 420 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

;

**Risultati finanziari e di cassa****1. Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			221.632,76
Riscossioni	378.649,33	796.079,06	1.174.728,39
Pagamenti	286.208,75	804.167,46	1.090.376,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>305.984,94</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>305.984,94</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2019 delle scritture contabili corrisponde al conto del Tesoriere

Banca del Cilento di Sassano e Vallo di Diano

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2019 degli ultimi tre esercizi è, con indicazione della giacenza vincolata, la seguente:

	<b>Giacenza complessiva (€)</b>	<b>Giacenza vincolata (€)</b>
<b>Anno 2017</b>	179.018,65	57.595,91
<b>Anno 2018</b>	221.632,76	53.792,76
<b>Anno 2019</b>	305.984,94	68.301,86

## **2. risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.390,90

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro231,82mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro-100.559,92.come di seguito dimostrato

<b>GESTIONE DI BILANCIO</b>	
a)Avanzo di competenza	7.390,90
b)risorse accantonate nel bilancio d'esercizio N	7.159,08
c)risorse vincolate nel bilancio	
d) Equilibrio di bilancio	231,82

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI BILANCIO</b>	
d) Equilibrio di bilancio	231,82
e)Variazione effettuata in sede di rendiconto	100.791,74

f)Equilibrio complessivo	-100.559,92
--------------------------	-------------

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

Riscontro risultati di Gestione

Gestione di competenza	2019
Saldo gestione competenza	18.177,63
Fondo plur.vincolato In entrata	0,00
Fondo plur.vincolato di spesa	10.786,73
Saldo FPV	-10.786,73
Gestione Residui	
Maggiori residui attivi riaccertati +	1.542,44
Minori residui attivi riaccertati --	74.701,95
Minori residui passivi riaccertati +	177.100,89
Saldo gestione residui	103.941,38
riepilogo	
Saldo gestione competenza	18.177,63
Saldo FPV	-10.786,73
Saldo gestione residui	103.941,38

Avanzo esercizio applicato	
Avanzo esercizio non applicato	70.164,80
Risultato di amministrazione al 31/12/2019	181.497,08

### La capacità di riscossione delle entrate finali emerge

Entrate	Previsioni definitive competenza	Accertamenti c/competenza	Incassi in c/competenza	%
Titolo I	501.488,82	492.649,82	466.702,62	94,73
Titoli II	235.715,80	189.358,52	66.647,49	35,19
TitoloIII	167.042,40	139.091,17	94.145,06	67,68
TitoloIV	5.574.055,66	114.570,61	44.904,21	39,19
Titolo V				

## 2. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro181.497,08al lordo delle quote accantonate, che ammontano ad € 280.957,88. come risulta dai seguenti quadri

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019				221.632,76
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
RISCOSSIONI	(+)	378.649,33	796.079,06	1.174.728,39
PAGAMENTI	(-)	286.208,75	804.167,46	1.090.376,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			305.984,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			305.984,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.314.739,24	603.645,50	1.918.684,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.454.706,40	577.679,47	2.032.385,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			10.786,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			<b>181.497,08</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019				135.467,37
Fondo anticipazione di liquidità				144.013,79
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali				
Altri accantonamenti				1.476,72
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>280.957,88</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>--99.460,80</b>

Tale importo verrà iscritto nel bilancio di previsione come disavanzo da risanare

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	230.360,86	70.164,80	181.497,08
di cui:			
a) parte accantonata	25.819,03	28.993,27	280.957,88
b) Parte vincolata	204.541,83	41.271,53	
c) Parte destinata invest			
e) Parte disponibile (+/-)*			

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

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	(+)	821.099,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	686.077,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.786,73
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	(-)	107.844,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>16.390,90</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>7.390,90</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	7.159,08
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>231,82</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.791,74
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-100.559,92</b>

## COMUNE DI LAURITO (SA)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	435.570,61
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	(+)	9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	444.570,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>0,00</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.390,90</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	7.159,08
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>231,82</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.791,74
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-100.559,92</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.390,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	7.159,08
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	100.791,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-100.559,92</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".



## Verifica Obiettivi di Finanza Pubblica

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegati al rendiconto di gestione, gli esiti sono stati i seguenti:

----W1 (risultato di competenza) euro 7.390,90  
 ----W2 (equilibrio di bilancio) euro 231,82  
 ----W3 (equilibrio complessivo) euro --100.559,92

Si ricorda che ai sensi del DM 01/08/2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con fini conoscitivi

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso del 2019

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente		10.786,73
<b>FPV di parte capitale</b>		

Alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente

Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	10.786,73
-di cui fpv alimentato da entrate vincolate c/competenza	10.786,73
-di cui fpv alimentato da entrate libere accertate in c/competenze	
-di cui fpv alimentato da entrate vincolate accertate anni precedenti	
-di cui fpv alimentato da entrate libere accertate anni precedenti	

<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA</b>
--

### Entrate

Le entrate tributarie per recupero evasione risultano prudenzialmente accertate sulla competenza in termini di cassa, come richiesto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le ulteriori analisi si rinvia al conto del bilancio 2019 ed agli allegati allo schema di rendiconto 2019.

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2018  
 Le somme rimaste a residuo per IMU –è la seguente.467,00  
 Fcde al 31/12/2019—0,00

#### Tasi

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono leggermente diminuite rispetto a quello del 2018 Le somme a residuo-0,00fcde al 31/12/2019 0,00

#### TARSU-TIA-TARI

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

Le somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è la seguente156014,47Fcde al 31/12/2019 € 135.467,37

### Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2019	Accertamento 2018	Accertamento 2017
4.904,21	//	//

sono entrate per oneri di urbanizzazione;  
 la destinazione tutto in conto capitale

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.D.S.**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi a titolo di proventi contravvenzionali hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2019	Accertamento 2018	Accertamento 2017
114,80	120,00	//

Nel 2019 sono stati pertanto destinati alle finalità dell'art. 208 del Cds il 50% dei suddetti proventi accertati

Non sono presenti somme rimaste a residui

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

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

Le somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è la seguente 67.628,87 Fcde al 31/12/2019-0,00

**Proventi dei servizi pubblici**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dei SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizio	proventi	costi	% di copertura
----------	----------	-------	----------------

Mensa scolastica	5.837,50	10.307,52	57,60
------------------	----------	-----------	-------

<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI SPESA</b>
--

### Spese correnti

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto2018	variazioni
Redditi lavoro dipendente	258.888,39	269.816,91	-10.928,5
Imposte e tasse carico ente	17.029,88	16.491,00	538,88
Acquisto beni e servizi	329.280,81	305.899,76	23.381,05
Trasferimenti correnti	14.938,81	3.996,52	10.941,99
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	64.959,46	70.058,40	-5.098,94
Altre spese correnti	1.000,00	3.000,00	--2.000
<b>Totale</b>	<b>686.077,16</b>	<b>669.262,59</b>	

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/2006, ed è minore di quella dell'anno 2008,

	Anno 2008 per enti non soggetti patto	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato101	393.552,05	258.888,39
Spese macroaggragato103		
Irap macroaggregato 102		17029,88
Altre spese da specificare		
<b>Totale spese personale A</b>	<b>393.552,05</b>	<b>275.918,27</b>
<b>Componente escluse B</b>	<b>76.605,05</b>	<b>65.377,44</b>

Altre componenti escluse		
Limite di spesa A--B	316.947,00	210.540,83

L'organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per salario accessorio

l'organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo

**Rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese**

**l'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli**

Spese per incarico di collaborazione autonoma---consulenza si

Spese di rappresentanza ..... si

Spese per sponsorizzazioni ..... non ricorre la fattispecie

per autovetture ..... si

**Spese Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 64.959,21

### Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto seguente

<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
		<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
5.904.055,66	444.570,61	5.459.485,05	7,53

### Servizi per conto terzi

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

### Indebitamento e gestione del debito

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

ENTRATE RENDICONTO 2017	Importo euro
--entrate correnti	494.627,48
--trasferimenti correnti	156.139,73
--entrate extratributarie	47801,01
<b>totale</b>	<b>698.568,22</b>
Livello massimo di spesa annua	69856,82
Oneri finanziari da rendiconto	64.959,46
Ammontare interessi per mutui	
Contributi in c/interesi su mutui	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	
Ammontare oneri finanziari complessivi	
Incidenza percentuale sul totale dei tre titoli entrate	% 9,29

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	1.390.910,0
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	107.844,73
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	321.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	1.604.065,27

Gli oneri finanziari per ammortamento prestito

Anno	2019	2018	2017
Oneri finanziari	64.959,46	70.058,40	75.398,06
Quota capitale	107.844,73	106.560,29	116.010,29
Totale	172.804,19	176.618,69	191.408,35

#### **Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing**

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

#### **Analisi della gestione dei residui**

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019

ha comportato le seguenti variazioni

	iniziali	riscossi	Inseriti in rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.766.548,08	378.649,33	1.314.739,24	74.701,95
Residui passivi	1.918.016,04	286.208,75	1.454.706,40	177.100,89
Residui attivi			Maggiori residui da accertamento	1.542,44

I minori residui attivi e passivi discendono da

	Insussistenza residui attivi	Insussistenza residui passivi
Gestione corrente non vincolata	512,64	791,62
Gestione corren.vincolata		144.013,79
Gestione in c.capitale vin	74.198,31	32.295,48
Gestione in c. capital non vin		
Gestione servizi terzi		
Minori residui	74.701,95	177.100,89

### Verifica congruità accantonamenti e fondi

L'organo di revisione ha verificato la correttezza della determinazione degli accantonamenti ai fondi di seguito indicati

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento al FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, al d.lgs 118/2011

Determinazione del F.C.D.E. con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferito ad 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'accantonamento iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 135.467,37

In sede di approvazione del rendiconto 2019 è emerso in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al fcde un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quarter del dl 30 dicembre 2019 n.162 convertito in Legge n.8 del 28/02/2020

### **Fondo anticipazione di liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n.162 convertito il legge n.8 del 28/02/2020 ha richiesto anticipazione di liquidità anno 2013 e anno 2015

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo rischi contenzioso

Non risultano accantonamenti 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 nel rendiconto 2019

#### Fondo indennità di fine mandato sindaco

E stato costituito un fondo per indennità di fine mandato

## 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 dlgs 118/2011 richiede di illustrare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con enti e società controllate e partecipate. Ha verificato che non è stata fatta la conciliazione dei rapporti crediti e debiti tra l'ente e organismi partecipati

-Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente nel corso del 2019 non ha provveduto alla costituzione o acquisto di nuove partecipazioni societarie

-Esternalizzazione di servizi

L'Ente nel corso del 2019 non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio

-Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/01/2020 con delibera C.C.n.02 all'analisi dell'assetto

Complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione

### Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

l'ente ai sensi dell'art 41 comma 1 dl 66/2014 ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

L'ente ha sfiorato i tempi medi di pagamento—

### **Parametri di riscontro della situazione di deficit strutturale**

--I nuovi parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale decreto del M. Interno del 28/12/2018.

sono positivi: parametro n. 1 e parametro n. 8

Sono da considerare in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano valori deficitari per almeno la metà dei parametri della tabella, quindi il Comune di Laurito alla data del 31/12/2019 non risulta quale Ente in condizioni strutturalmente deficitarie.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (tesoriere ed economo) hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233

### **Conto Patrimoniale**

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art 232 comma 2 come modificato dall'art 57, comma 2-ter D.L. n.124/2019 convertito in legge 157/2019 facoltà di allegare al rendiconto solo una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, percorso facilitato ,ma richiede comunque l'inventario aggiornato-

--l'Ente non ha effettuato l'aggiornamento degli inventari .

I dati forniti dall'ente per il conto patrimoniale al 31/12/2019 non sono attendibili e congrui.



## Osservazioni e Proposte

In base alle verifiche amministrative e contabili effettuate rileva.

-- non si è provveduti all'aggiornamento degli inventari in base a quanto stabilito dal principio contabile concernente la contabilità patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria punto 9.2 " l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio "

si invita l'Ente a provvedere agli adempimenti ancora dovuti.

-- è necessario una ricognizione del contenzioso ,per evitare ripercussioni sulla situazione finanziaria dell'ente e vincolare parte dell'avanzo di amministrazione per passività potenziali che ne possono derivare

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza alle risultanze della gestione finanziaria del rendiconto 2019, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 limitatamente al risultato della gestione finanziaria; mentre riguardo al conto del patrimonio non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità

Li 14/07/2020

Il revisore  
Dott. Luigi Nicoletta  
