

# COMUNE DI BANCHETTE

Città metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di  
rendiconto*

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
Giuseppina CENEDESE

# **Comune di BANCHETTE**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 2 del 17 febbraio 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, 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;

#### **presenta**

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

Banchette, lì 17 febbraio 2020

L'organo di revisione  
f.to Giuseppina CENEDESE

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Giuseppina CENEDESE, revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 28 febbraio 2018;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 16 del 17 febbraio 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. 31 del 29.07.2016;

### 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  |  |
|---|--|
| Deliberazione Giunta comunale n. 34 del 23.04.2019 "Variazione n. 1 al Bilancio di previsione 2019-2021. Adeguamento delle previsioni di cassa e del fondo pluriennale vincolato inserito nel bilancio di previsione finanziario 2019-2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del d.lgs. 267/2000"; |  |
| Deliberazione Consiglio comunale n. 26 del 26.07.2019 "Variazione n. 2 al Bilancio di previsione 2019-2021";  |  |
| Determinazione Responsabile servizio economico finanziario n. 36 del 30.07.2019 "3^ Variazione al Bilancio – Variazione di Bilancio all'interno dello stesso Macroaggregato";   |  |
| Determinazione Responsabile servizio tecnico n. 65 del 14.10.2019 "4^ Variazione al Bilancio – Variazione di Bilancio all'interno dello stesso Macroaggregato";   |  |
| Deliberazione Consiglio comunale n. 30 del 25.11.2019 "Variazione n. 5 al Bilancio di previsione 2019-2021";  |  |

- ◆ 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.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Banchette registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3.220 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"*;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); (NON RICORRE LA FATTISPECIE));

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Eporediese;
- partecipa al Consorzio di Comun IN.RE.TE di Ivrea, per la gestione dei servizi sociali;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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 RICORRE LA FATTISPECIE
- **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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.) – NON RICORRE LA FATTISPECIE;
- non è in dissesto;
- **non ha**, nel corso del 2019, riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti;
- 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 |
| mense scolastiche                              | 208.304,03        | 238.501,71        | -30.197,68        | 87,34%                    |                         |
| illuminazione votiva                           | 4.568,00          | 1.562,10          | 3.005,90          | 292,43%                   |                         |
| pre post scuola                                |                   |                   | 0,00              | #DIV/0!                   |                         |
| mensa dipendenti                               |                   |                   | 0,00              | #DIV/0!                   |                         |
|  |                   |                   | 0,00              | #DIV/0!                   |                         |
| <b>Totali</b>                                  | <b>212.872,03</b> | <b>240.063,81</b> | <b>-27.191,78</b> | <b>88,67%</b>             |                         |

## 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) | 990.508,01 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 990.508,01 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

|                                       | 2017       | 2018         | 2019       |
|---------------------------------------|------------|--------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12      | 597.811,89 | 1.274.798,37 | 99.058,01  |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> | 408.485,22 | 408.485,22   | 408.485,22 |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2017       | 2018       | 2019       |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 408.485,22 | 408.485,22 | 408.485,22 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 408.485,22 | 408.485,22 | 408.485,22 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 408.485,22 | 408.485,22 | 408.485,22 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 408.485,22 | 408.485,22 | 408.485,22 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA**
**1. Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |     |                         |                    |                     |                     |
|--|-----|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza         | Residui             | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>   |     | <b>1.274.798,37</b>     |                    |                     | <b>1.274.798,37</b> |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | 2.587.376,48            | 166.692,25         | 1.726.338,33        | 1.893.030,58        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | 114.555,13              | 24.930,91          | 15.689,88           | 40.620,79           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | 744.080,74              | 68.641,93          | 330.889,01          | 399.530,94          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. <b>(B1)</b>                    | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>3.446.012,35</b>     | <b>260.265,09</b>  | <b>2.072.917,22</b> | <b>2.333.182,31</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |     | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | 2.750.928,54            | 249.424,75         | 1.996.161,02        | 2.245.585,77        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | 520.845,98              | 197.078,00         | 207.089,72          | 404.167,72          |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | 80.078,00               | 79.841,25          | 0,00                | 79.841,25           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>  |     | 80.078,00               | 79.841,25          | 0,00                | 79.841,25           |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>3.351.852,52</b>     | <b>526.344,00</b>  | <b>2.203.250,74</b> | <b>2.729.594,74</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>94.159,83</b>        | <b>-266.078,91</b> | <b>-130.333,52</b>  | <b>-396.412,43</b>  |
| 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 <b>(E)</b>  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>   | -   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>   | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | <b>94.159,83</b>        | <b>-266.078,91</b> | <b>-130.333,52</b>  | <b>-396.412,43</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | 187.993,60              | 61.755,45          | 73.390,62           | 135.146,07          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | 4.535,96                | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | <b>192.529,56</b>       | <b>61.755,45</b>   | <b>73.390,62</b>    | <b>135.146,07</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b> | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | <b>192.529,56</b>       | <b>61.755,45</b>   | <b>73.390,62</b>    | <b>135.146,07</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | -   |                         |                    |                     |                     |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | -   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | <b>192.529,56</b>       | <b>61.755,45</b>   | <b>73.390,62</b>    | <b>135.146,07</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate titolo 7 <b>(S)</b> - Anticipazioni da tesoriere   | +   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Spese titolo 5 <b>(T)</b> - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| Entrate titolo 9 <b>(U)</b> - Entrate c/terzi e partite di giro  | +   | 561.725,31              | 6.421,87           | 370.584,59          | 377.006,46          |
| Spese titolo 7 <b>(V)</b> - Uscite c/terzi e partite di giro   | -   | 608.819,59              | 39.550,83          | 360.479,63          | 400.030,46          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =   | <b>1.514.393,48</b>     | <b>-237.452,42</b> | <b>-46.837,94</b>   | <b>990.508,01</b>   |

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive..

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto**, come indicato nel principio contabile 4/2.

### **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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

L'Ente ha rispettato gli adempimenti introdotti dalla Legge di Bilancio 2019, a garanzia del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali. Si tratta del dell'obbligo di comunicazione alla Piattaforma dei Crediti – PCC - dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31 dicembre 2018, da effettuarsi entro il 30 aprile 2019. Allo stesso modo ha rispettato l'adempimento relativo all'allineamento delle informazioni registrate in PCC rispetto alle evidenze contabili, entro la scadenza del 31 dicembre 2019.

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | 2019         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 20.677,64    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 403.413,94   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 306.494,68   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 96.919,26    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 147.177,27   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 7.783,33     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -139.393,94  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 20.677,64    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 96.919,26    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -139.393,94  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | 94.117,00    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | 1.135.698,80 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | 1.208.018,76 |

\*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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | 1962700,00                            | 2001458,54                      | 1726338,83                 | 86,25403902                          |
| <b>Titolo II</b>  | 77915,00                              | 60659,61                        | 15689,88                   | 25,8654482                           |
| <b>Titolo III</b> | 587773,00                             | 406925,25                       | 330889,01                  | 81,31444534                          |
| <b>Titolo IV</b>  | 121920,00                             | 117310,16                       | 73390,62                   | 62,5611797                           |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00                       | #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.

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<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                  |
|---|--------------------|---|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                    | 1274798,37  |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                |   | 10660,07         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                |   | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00   | (+)                |   | 2469043,40       |
| <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 100 - Spese correnti  | (-)                |   | 2194695,79       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                |   | 2530129          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                |   | 666,67           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                |   | 79841,25         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    |   | 0,00             |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |                    |   | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    |   | <b>179198,47</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  | (-)                |   | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> |   | <b>179198,47</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                |   | 94117,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                |   | 392753,87        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                |   | 117310,16        |
| 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  | (-)                |   | 291138,88        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                |   | 281193,39        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                |   | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                |   | 666,67           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    |   | <b>32515,43</b>  |
| 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             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    |   | <b>211713,90</b> |
|   |                    | 10  |                  |

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>179198,07</b> |
| 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             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>179198,07</b> |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2019</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 10.660,07         | 25.301,29         |
| FPV di parte capitale       | 392.753,87        | 281.193,39        |
| FPV per partite finanziarie | ---               | ---               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | 10870,13    | 10660,07    | 25301,99    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 10870,13    | 10660,07    | 25301,99    |
| - 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  |             |             |             |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2017     | 2018      | 2019      |
|--|----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 89577,52 | 392753,97 | 281193,39 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 89577,52 | 392753,97 | 281193,39 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti |          |           |           |
| - 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**, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE  |            |                   |
|---|------------|-----------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |           |            | 1274798,37        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 328442,41 | 2516892,43 | 2845334,84        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 486053,58 | 2643571,62 | 3129625,20        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 990508,01         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |           |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 990508,01         |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 433139,54 | 448881,53  | 882021,07         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |           |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 56490,94  | 301524,70  | 358015,64         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |           |            | 25301,29          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |           |            | 281193,99         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | <b>(=)</b> |           |            | <b>1208018,16</b> |

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata .

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

|   | 2017         | 2018         | 2019         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.082.594,50 | 1.229.815,80 | 1.208.018,76 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 496.778,11   | 509.779,20   | 496.585,16   |
| Parte vincolata (C)                                   | 456.968,98   | 441.375,98   | 417.909,91   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 3.694,60     | 90.583,87    | 49.601,01    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 125.152,81   | 188.076,75   | 243.922,68   |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

| 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 investimenti |
|  |        |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 85.450 | 0                 |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0      | 0                 |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | 0      | 0                 |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 0      |                   | 0                 | 0                          | 0           |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 19.074 | 0                 |                   |                            |             | 19074,47        | 0        | 0     |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 66.376 |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | 66375,53                          |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 0      | 0                 | 0                 | 0                          | 0           | 0               | 0        | 0     | 0    | 0                                 |
| Valore monetario della parte                                   | 0      | 0                 | 0                 | 0                          | 0           | 0               | 0        | 0     | 0    | 0                                 |

## 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 Giunta comunale n.15 del 17 febbraio 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 23.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |            |                 |                            |              |
|---------------------------|------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| iniziali al 31/12/20      |            | riscossi/pagati | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi            | 908.759,22 | 328.442,41      | 433.139,54                 | - 147.177,27 |
| Residui passivi           | 550.327,85 | 486.053,58      | 56.490,94                  | - 7.783,33   |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei<br>residui passivi |
|--|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata          | 146.585,64                       | 7.322,97   |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 0,00   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                             | 0,00   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 37,50  |
| Gestione servizi c/terzi                 | 646,28                           | 422,86   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>147.231,92</b>                | <b>7.783,33</b>                                  |

Il totale dei minori residui attivi è pari a euro – 147.177,27; alla somma per minori residui attivi di euro 147.231,92 deve essere sommato l'importo per maggiori residui attivi accertati al titolo 4° pari a euro 54,65 (euro - 147.231,92 + euro 54,65= euro 147.177,27).

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.

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 con la deliberazione della Giunta comunale di approvazione dei residui e dalle determinazioni propedeutiche:

- 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.

### **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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 489.566,48;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|   |                 |
|---|-----------------|
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.018,68        |
|   | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                | <b>1.018,68</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Rinnovo contrattuale Segretario comunale – importo stimato: euro 6.000,00

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                             |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | 1.850.445,86        |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | - | 79.841,25           |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | <b>1.770.604,61</b> |

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

| Anno                                  | 2017                | 2018                | 2019                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.999.720,85        | 1.926.839,08        | 1.850.445,86        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -72.881,77          | -76.393,22          | -79.841,25          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.926.839,08</b> | <b>1.850.445,86</b> | <b>1.770.604,61</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.246,00            | 3.239,00            | 3.220,00            |
| Debito medio per abitante             | 593,60              | 571,30              | 549,88              |
|                                       |                     |                     |                     |
|                                       |                     |                     |                     |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno   | 2017              | 2018              | 2019              |
| Oneri finanziari   | 91.418,03         | 87.906,58         | 84.458,55         |
| Quota capitale   | 72.881,77         | 76.393,22         | 79.841,25         |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>164.299,80</b> | <b>164.299,80</b> | <b>164.299,80</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, a una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'articolo 1, commi 819, 820 e 824, della Legge 30 aprile 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019),



nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzino il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica e risulta in equilibrio, avendo raggiunto un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono**.

In merito all'eliminazione di quote di residui attivi relativi a imposte e rette refezione – incasso coattivo – si recepiscono le motivazioni addotte dal responsabile del servizio finanziario nella determinazione di preaccertamento.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2018  | rendiconto<br>2019  | variazione        |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 523.451,23          | 504.974,21          | -18.477,02        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 42.629,29           | 42.753,39           | 124,10            |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 1.366.991,23        | 1.353.874,43        | -13.116,80        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 172.775,67          | 153.298,99          | -19.476,68        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 87.906,58           | 84.458,55           | -3.448,03         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.911,78            | 15.433,73           | 8.521,95          |
| 110            | altre spese correnti                      | 41.028,96           | 39.902,49           | -1.126,47         |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>2.241.694,74</b> | <b>2.194.695,79</b> | <b>-46.998,95</b> |
|                |   |                     |                     |                   |

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 (euro 12.133,21);
- 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 625.757,58;
- 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. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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 della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto        |  |  |
|---|-------------------------------------|-------------------|--|--|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2019              |  |  |
| Spese macroaggregato 101                                  | 623.065,55                          | 504.974,21        |  |  |
| Spese macroaggregato 103                                  | 2.404,53                            |                   |  |  |
| Irap macroaggregato 102                                   | 41.222,70                           | 33.550,08         |  |  |
| Altre spese:  |                                     |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                          |                                     | 3.239,18          |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                          |                                     |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                          |                                     |                   |  |  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>666.692,78</b>                   | <b>541.763,47</b> |  |  |
| (-) Componenti escluse (B)                                | <b>16.978,26</b>                    | 9.350,15          |  |  |
| (-) Altre componenti escluse:                             | 23.956,94                           | 29.123,61         |  |  |
| di cui rinnovi contrattuali                               |                                     |                   |  |  |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>625.757,58</b>                   | <b>503.289,71</b> |  |  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562     |                                     |                   |  |  |

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate*

all'esercizio successivo).

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.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **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 in corso la definizione della conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, comprensiva dell'asseverazione dei rispettivi organi di controllo.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo 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 30 dicembre 2019 alla revisione ordinaria delle partecipate, mediante l'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.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha subito

perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

## **STATO PATRIMONIALE**

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale sono allegati al rendiconto.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

## **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 (in corso di definizione)
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie 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.

- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.*

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE