

**Comune di LOMBARDORE**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 29/04/2020**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 LOMBARDORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 29 aprile 2020

L'organo di revisione  
(MALLARINO dott. Giuseppe)



Firmato digitalmente da  
MALLARINO GIUSEPPE GIOVANNI  
Data: 2020.04.29 11:59:13 +02'00'

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto MALLARINO Dott. Giuseppe revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 19/03/2018

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. del 22.04.2020, completi dei 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:

la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

i conti degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);

il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;

il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

il prospetto dei dati SIOPE;

l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

l'indicazione del sito internet del Comune ove viene pubblicato il rendiconto della gestione con gli allegati obbligatori;

la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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 per l'anno 2019;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 16/05/2016;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;

### **TENUTO CONTO CHE**

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

Il Bilancio di previsione 2019/2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 45 del 19.12.2018;

Durante l'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

- Giunta Comunale n. 7 del 16.01.2019 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Prima variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
- Determinazione n. 25 del 16.01.2020 ad oggetto: Art. 175 D-Lgs 18 agosto 2000 n. 27. Seconda variazione al bilancio di previsione 2019-2021. Fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati;
- Giunta Comunale n. 14 del 13.02.2019 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Terza variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";

- Giunta Comunale n. 25 del 22.03.2019 ad oggetto: "Art. 175 comma 5 bis lettera E9 del D.L.GS n. 267/2000 e art. 3 comma 5 del D.Lgs n. 118/2011: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2019-2021;
- Giunta Comunale n. 27 del 22.03.2019 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Quarta variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
- Consiglio Comunale n. 11 del 15.04.2019 ad oggetto: Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 (quinto provvedimento);
- Determinazione n. 110 del 06.05.2019 ad oggetto: "Variazione compensativa della spesa del bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs 267/2000";
- Giunta Comunale n. 55 del 19.06.2019 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Sesta variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
- Determinazione n. 156 del 01.07.2019 ad oggetto: "Variazione previsioni capitoli servizi conto terzi e partite di giro – Bilancio di previsione 2019-2021 (VII Variazione);
- Determinazione n. 160 del 03.07.2019 ad oggetto: "Variazione compensativa della spesa del Bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5 Quater del D.lgs 267/2000";
- Consiglio Comunale n. 21 del 29.07.2019 ad oggetto: Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 ottavo provvedimento);
- Giunta Comunale n. 70 del 11.09.2019 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Nova variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
- Giunta Comunale n. 84 del 23.10.2019 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Decima variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
- Giunta Comunale n. 89 del 13.11.2019 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Undicesima variazione al bilancio di previsione 2019-2021 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
- Determinazione n. 294 del 28.11.2019 ad oggetto: Variazione previsioni capitoli servizi conto terzi e partite di giro – Bilancio di previsione 2019-2021 (XII Variazione);  
Deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 11.12.2019 ad oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva".

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, e dal responsabile del servizio finanziario.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di LOMBARDORE registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2,

del Tuel, di n.. 1735 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

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

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 22 in data 29.07.2020;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (Comuni colpiti da sisma.)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
  - **non ha ricevuto rilievi**;
  - **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
  - 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
  - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - non è in disavanzo;
  - non è in dissesto;
  - l'inesistenza di debiti fuori bilancio
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 42 del 15.04.2020 . come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 51.669,45	€ 59.241,16	€ 7.571,71	87,22%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 28.720,00	€ 29.570,00	€ 850,00	97,13%	36,00%
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 80.389,45</b>	<b>€ 88.811,16</b>	<b>€ 8.421,71</b>	<b>90,52%</b>	

### Gestione Finanziaria

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

risultano emessi n. 1466 reversali e n. 1561 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

non è stato fatto ricorso all'indebitamento;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca UNICREDIT S.p.a..

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.

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

Fondo di cassa al 1/01/2019	782.479,44
Riscossioni	1.576.875,91
Pagamenti	1.763.623,94
Saldo al 31 dicembre 2019	595.731,41

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	595.731,41
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	14.911,63
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata Al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019(a) + (b)</b>	<b>14.911,63</b>

Con determinazione n. 98 del 01.04.2020 sono stati quantificati in € 14.911,63 gli importi di cassa vincolati alla data del 31/12/2019, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Disponibilità	825.385,98	782.479,44	595.731,41
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazioni liquidità CASSA DD.PP.	0	0	0

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

L'ente **non ha** avuto anticipazione di tesoreria.

**Risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2019	
---	--	------	--



Accertamenti di competenza	+	1.642.048,39	
Impegni di competenza	-	1.846.338,23	
<b>SALDO</b>		- 204.289,84	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	328.980,64	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	256.248,63	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 131.557,83	

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:**

Saldo della gestione di competenza	-	<b>131.557,83</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	214.838,35
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		83.280,52

*Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 204.289,84 a causa dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione e della quota di FPV.*

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

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

	<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 204.289,84
	<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 328.980,64
	<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 256.248,63
	<b>SALDO FPV</b>	€ 72.732,01
Per quanto riguarda il grado di	<b>Gestione dei residui</b>	
	Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,60
	Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.957,57
	Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.032,04
	<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1.075,07
	<b>Riepilogo</b>	
Relazione dell'Organo di Revisione Periodo 2019	<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 204.289,84
	<b>SALDO FPV</b>	€ 72.732,01
	<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1.075,07
	<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 214.838,35

attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Totale I</b>	€ 1.050.541,00	€ 1.021.691,28	€ 892.008,19	87,30701803

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (salvo in entrata)	(+)	9.112,63
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	1.272.388,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.199.291,05
DI) Fondo pluriennale vincolato di competenza (di spesa)	(-)	7.457,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
EI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
FI) Spese Titolo 400 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti di bilancio	(-)	25.453,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A+AA+B+CD+DI+D2+E+EI+FI+F2)</b>		<b>49.279,04</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PERCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	8.298,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.062,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2019 e disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)	11 6.158,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	

03) EQUILIBRO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	206.940,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	319.668,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	148.332,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.062,29
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.158,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - spese in conto capitale	(-)	400.246,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	248.794,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C1-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>25.799,40</b>
Z1/A) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.799,40</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25.799,40</b>
S11) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S21) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>83.280,52</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		28.452,77
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>V2) EQUILIBRO DI BILANCIO</b>		<b>51.827,75</b>
Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto		176,40

Allegato n/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio de l'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso				10719,1		10719,1
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	10719,1	0	10719,1
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>		146160,87		12199,25		158360,12
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		146160,87	0	12199,25	0	158360,12
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(1)</sup>						
Indennità di fine mandato		6054,45	-6054,45	824,06		824,06
Arretrati contributivi				2200		2200
Impegno incasato legali		7495	-2243,9		-176,1	5075,6
Impegni prepagati lavori eseguiti				2510,36		2510,36
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		13349,45	-8298,35	5534,42	-176,1	10610,02
<b>Totale</b>		159710,32	-8298,35	28452,77	-176,1	179689,24

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 1.3.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

Allegato n/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa accreditato	Descr.	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Risorse vincolate accreditate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. anni al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cons. Chiusura di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione del risultato)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio finale dell'esercizio N.1 non compensati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(h)=(g)+(f)
Vincoli derivanti dalla legge										0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trattati/accordi										0	0
<b>Totale vincoli derivanti da Trattati/accordi (V2)</b>				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti										0	0
Quota relativa alla Credito sportivo per costituzione sportiva				1744,14						0	1744,14
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>				1744,14	0	0	0	0	0	0	1744,14
Vincoli derivanti da contributi/quote										0	0
quote vincolate derivanti dalla vecchia legge ex IPAB				13167,48						0	13167,48
<b>Totale vincoli derivanti da contributi/quote (V4)</b>				13167,48	0	0	0	0	0	0	13167,48
Altri vincoli										0	0
OPERAZIONI UNIVOCI CREDITIZIE MERCANTILI				83114,82						0	83114,82
<b>Totale altri vincoli (V5)</b>				83114,82	0	0	0	0	0	0	83114,82
<b>Totale risorse vincolate (V1+V2+V3+V4+V5)</b>				98266,48	0	0	0	0	0	0	98266,48



Bottina, intervento di sistemazione via Giardini, rifacimento centrale termica sede, manutenzione paratie, sistemazione parco giochi e fondo produttività del personale.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	9.112,63	7.457,50
FPV di parte capitale	319.868,01	248.791,13

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 478.770,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				782.479,44
RISCOSSIONI	(+)	199.427,23	137.7448,68	157.6875,91
PAGAMENTI	(-)	225.240,01	153.8389,93	176.3623,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			595.731,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			595.731,41
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	214.527,04	264.599,71	479.126,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.884,28	30.7954,30	339.838,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7457,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			248.791,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>478.770,95</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 811.948,55	€ 609.253,71	€ 478.770,95
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 132.399,60	€ 159.710,92	€ 179.689,24
Parte vincolata (C)	€ 92.430,64	€ 98.026,45	€ 98.026,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 228.058,00	€ 61.710,31	€ 6.344,79
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	€ 359.060,31	€ 289.806,03	€ 194.710,47

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

## **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 di Giunta Comunale n. 42 del 15.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 42 del 15.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:



VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	423.911,24	199.427,23	214.527,04	- 9.956,97
Residui passivi	268.156,33	225.240,01	31.884,28	- 11.032,04

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

	Inesistenze dei residui attivi	Inesistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 9.956,97	€ 9.498,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.163,27
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 9.956,97	€ 10.661,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 158.360,12.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2019, risulta determinato in €. 7.457,50 per le spese correnti ed in €. 248.791,13 per le spese in conto capitale.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 10.719,10 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) derivante da incarichi legali.

### **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.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato per un importo non inferiore a: €. 158.360,12

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

È stato costituito un fondo di €. 824,06 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2019 per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti:**

Sono stati costituiti altresì i seguenti fondi

- €. 2.200,00 per arretrati contrattuali.

- €. 5.075,60 per incarico legale

- €. 2.510,36 per impegni per lavori eseguiti ma mai fatturati

**Vincoli:**

Sono soggetti e vincoli di varia natura:

€. 1.744,14 derivante da mutuo con Credito Sportivo;

€. 13.167,49 derivante dalla vendita dei terreni ex IPAB;

€. 83.114,82 derivante dagli oneri aggiuntivi per l'attivazione di centri commerciali da destinarsi all'estinzione del mutuo per la costruzione della nuova piazza.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	226935,44	400246,02	173310,58
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>	<b>226935,44</b>	<b>400246,02</b>	<b>173310,58</b>

**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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	3,87%	3,60%	3,68

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.103.984,48	1.007.377,91	983.031,24
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-85.327,31	-24.346,67	-25.453,63
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	--11.279,26	0,00	-3736,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.007.377,91</b>	<b>983.031,24</b>	<b>953.841,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.724,00	1.735,00	1705
Debito medio per abitante	584,33	566,58	559,44

\*

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

Oneri finanziari	49.961,91	48.829,49	47.486,53
Quota capitale	85.327,31	24.346,67	25.453,63

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 dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 83.280,52
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 54.827,75
- W3\* (equilibrio complessivo): € 55.003,85

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

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

### **Entrate correnti**

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Le entrate accertate ammontano a €. 1.021.691,28.

Le principali entrate sono:

- Proventi da IMU accertate €. 296.495,25 incassate €. 293.399,90
- Proventi da recupero evasione accertate €. 13.237,34 incassate €. 3.407,88
- Proventi da TASI accertate €. 66.322,18 incassate €. 65.992,60
- Proventi da recupero evasione: accertate €. 1.420,90 incassate €. 1.206,48
- Proventi da TARI Accertate €. 250.000,00 – incassato €. 206.392,73

L'ufficio ragioneria/tributi è composto da una unica dipendente. Nel 2019 è stato dato apposito incarico a Società esterna onde implementare l'attività di accertamento IMU e TASI e di riscossione dei residui provenienti dalla TARI.

- Fondo di solidarietà Accertato e riscosso €. 228.406,21

Titolo II – Trasferimenti correnti – gli accertamenti ammontano a €. 24.785,33

Titolo III – Entrate extratributarie – gli accertamenti ammontano a €. 209.784,10

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate per i proventi dei beni dell'ente: Concessioni cimiteriali, canoni per antenne telecomunicazioni - canoni per locazione terreni agricoli nell'anno 2019 ammontano a €. 45.540,76

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Accertamento	€	56.485,33	€	53.599,29	€	29.065,38
Riscossione	€	56.485,33	€	53.599,29	€	25.786,38

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate ed incassate nell'anno 2019 ammontano a €. 292,93.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 316.661,91	€ 308.539,95	-8.121,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.885,96	€ 23.314,89	-571,07
103	acquisto beni e servizi	€ 678.292,22	€ 655.694,51	-22.597,71
104	trasferimenti correnti	€ 137.282,12	€ 139.472,40	2.190,28
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 48.828,49	€ 47.486,53	-1.341,96
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 210,22	€ 3.272,00	3.061,78
110	altre spese correnti	€ 7.581,62	€ 21.510,77	13.929,15
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.212.742,54</b>	<b>€ 1.199.291,05</b>	<b>-13.451,49</b>

### **Spese per il personale**

La spesa di personale a vario titolo sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater ed ammonta ad €. 331.310,77 che rapportato alla spesa corrente determina un rapporto pari al 27,63%.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 09.10.2019 è stato aggiornato il fabbisogno del personale 2019/2021. A seguito dimissioni dipendente è stata deliberata l'assunzione di un B3 a tempo indeterminato e tempo parziale per n. 20 ore.

Nelle more dell'indizione del concorso si è reso opportuno quanto sopra e in considerazione dell'importanza dell'iter da seguire, si rende anche opportuno procedere all'assunzione di 1 operaio cat. B1 tempo determinato sei mesi e parziale 18 ore.

E' stata stipulata convenzione con il Comune di Bosconero per l'utilizzo della Geometra in servizio presso l'Ufficio Tecnico.

Spesa rimborsata €. 18.937,39.

La Segreteria Comunale è convenzionata con i Comuni di Rueglio, San Francesco al Campo e San Ponso. Comune capofila; San Francesco al Campo. Quota di rimborso anno 2019 di €. 32.557,10

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

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

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

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 19.12.2018, pertanto l'ente non è soggetto al rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese:

L'organo di revisione ha comunque verificato:

### **Spese di rappresentanza**

Nel 2019 sono state sostenute spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente non ha impegnato spese per studi e consulenze

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

Le spese di manutenzione e fornitura carburante per le autovetture rispettano il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto**

#### **immobili**

Non è stati impegnati fondi per acquisto immobili.



### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

A decorrere dal 2017, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "*L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata*".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è stato necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato, per gli Enti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare al 2017 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, hanno richiesto:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/Peg della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- c) la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'Ente).
- d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2017, ottenuto riclassificando lo stato patrimoniale dell'esercizio precedente, secondo lo Schema previsto dall'Allegato n. 10, al Dlgs. n. 118/11, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "*Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione*". (Sono tenuti ad allegare al rendiconto 2017 anche lo stato patrimoniale iniziale ex art. 11, comma 13, del Dlgs. n. 118/11).

Il rendiconto 2017 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/11 dall'esercizio 2017, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Per l'anno 2019 si rileva

- 1) che l'Ente ha provveduto *all'aggiornamento* degli inventari;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "*Imprese partecipate*" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente

<sup>1</sup> Nel sito [www.arconet.tesoro.it](http://www.arconet.tesoro.it), nella sezione "Piano dei conti" è disponibile una matrice di correlazione che evidenzia le relazioni tra le voci del piano finanziario e quelle del piano economico e di quello patrimoniale).

la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al Dlgs. n. 118/11);

Lo stato patrimoniale attivo e passivo ed il conto economico sono rilevabili dagli allegati al conto della gestione a cui si rimanda per completezza d'informazione.

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

---

## **STATO PATRIMONIALE**

Nel prospetto dello stato patrimoniale allegato al Bilancio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si rinvia ai predetti allegati

## **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.

## **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.

Qualora il Consiglio Comunale lo ritenga opportuno una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile potrà essere accantonato per i residui attivi di dubbia esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. GIUSEPPE MALLARINO)



Firmato digitalmente da  
MALLARINO GIUSEPPE  
GIOVANNI  
Data: 2020.04.29 12:00:42  
+02'00'

