

COMUNE DI PECETTO TORINESE

Provincia di Torino

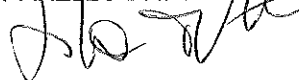
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FARELLLO DR. SILVIA



Comune di Pecetto Torinese

Organo di revisione

Verbale del 11 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

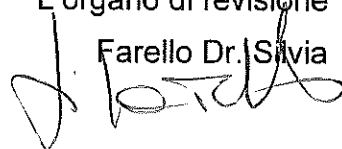
presenta

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 Pecetto Torinese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, li 11 giugno 2020

L'organo di revisione

Farello Dr. Silvia



INTRODUZIONE

- ♦ La sottoscritta FARELLO dott.ssa Silvia, Revisore dei Conti del Comune di Pecetto Torinese (TO) nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 28/11/2017 per il triennio 2018-2020;
- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 09/06/2020, 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 vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio l'attività di revisione è stata svolta in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato effettuato 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 eseguite

Nel corso dell'esercizio 2019, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2019 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2019:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	10	22/01/2019	VARIAZIONE DI CASSA AI FINI DEL D.LGS 118/2011
GC	28	05/03/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
GC	41	07/05/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	2	29/01/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	13	02/04/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	34	16/07/2019	SALVAGUARDIA EQUILIBRI
CC	37	10/09/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	45	29/10/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	53	26/11/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 16/07/2019.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
53	189	10/05/2019	APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESA DEL PERSONALE
53	483	12/11/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
D2	527	28/11/2019	VARIAZIONE PARTITA DI GIRO

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2019 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa.

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pecetto Torinese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4070 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** irregolarità contabili, anomalie gestionali 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni :
CONSORZIO CHIERESE PER I SERVIZI
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DEL CHIERESE
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- non è in dissesto;
- non risultano alla data di presentazione del rendiconto debiti fuori bilancio e non e' stato necessario riconoscerne nel corso del 2019.

Gestione Finanziaria

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

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)	€ 2.283.613,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.283.613,30

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.310.892,29	2.445.280,71	2.283.613,30
	404.483,09	404.483,09	404.483,09

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	+	404.483,09	404.483,09	404.483,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	404.483,09	404.483,09	404.483,09

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	=	404.483,09	404.483,09	404.483,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12.	-	0,00	0,00	0,00
CONSISTENZA DI CASSA EFFETTIVA AL 31.12	=	404.483,09	404.483,09	404.483,09

Non si sono registrati pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Periodo di riferimento dal 01.01.2019 al 31.12.2019 I.T.P. -5,96

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

Il risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo di anni precedenti presenta un avanzo di € 969.741,77, come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE FINANZIARIA		
		2019
RISCOSSIONI	+	3.662.461,56
PAGAMENTI	-	4.005.755,52
DIFFERENZA (A)		-343.293,96
F.P.V. entrata applicato al bilancio	+	682.104,38
F.P.V. di spesa	-	426.558,81
DIFFERENZA (B)		255.545,57
Residui attivi		1.147.237,15
Residui passivi		415.103,94
Differenza		732.133,21
Avanzo di amministrazione applicato	+	325.356,95
Quota disavanzo rip.	-	
SALDO		969.741,77

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	388.839,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		388.839,25
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		682.104,38
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		426.558,81
SALDO FPV		255.545,57
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		36.451,58
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.239,03
Minori residui passivi riaccertati (+)		48.033,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		79.246,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		388.839,25
SALDO FPV (+)		255.545,57
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		79.246,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		325.356,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		2.229.193,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	3.278.181,54

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

Entrata	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Percentuale riscossione
Titolo I	2.552.700,00	2.532.079,83	1.970.787,63	77,83
Titolo II	177.972,00	172.319,40	139.890,29	81,18
Titolo III	935.671,00	873.331,27	501.728,25	57,44
Titolo IV	1.057.189,26	640.722,53	481.034,70	75,08
Titolo V	0	0	0	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 non è stato, pertanto, necessario suggerire misure correttive.

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48.115,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.577.730,50 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.935.926,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	68.267,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	89.157,67 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		532.494,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	31.356,95 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.310,01 16.310,01
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		580.161,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	331.290,40

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.188,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		181.682,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-67.637,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		249.319,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	294.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	633.989,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	640.722,53
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	(-)	16.310,01
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	(-)	804.529,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	358.291,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	243.537,25
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.043,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-120.000,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		266.043,11
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		969.741,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		331.290,40
Risorse vincolate nel bilancio		310.725,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		327.725,51
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-187.637,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		515.362,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	580.161,41	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	31.356,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	331.290,40
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-67.637,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.188,61
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		217.962,93

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01.01.2019	31.12.2019
FPV di parte corrente	48.115,31	68.267,44
FPV di parte capitale	633.989,07	358.291,37
FPV per partite finanziarie	0	0

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 3.278.181,54, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.445.280,71
Riscossione	(+)	628.497,40	3.662.461,56	4.290.958,96
Pagamenti	(-)	446.870,85	4.005.755,52	4.452.626,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.283.613,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.283.613,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.285.289,29	1.147.237,15	2.432.526,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	596.295,45	415.103,94	1.011.399,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			68.267,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			358.291,37

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			3.278.181,54
---	------------	--	--	---------------------

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante del conto del bilancio (in spesa).

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Risultato di amministrazione	3.278.181,54
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	1.123.810,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	75.982,78
Altri accantonamenti	1.150,40
Totale parte accantonata (B)	1.200.943,26
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	225.890,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	243.289,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	370.849,08
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	840.028,64
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	28.188,38
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	1.209.021,26
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	2.719.139,59	2.554.550,68	3.278.181,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	738.586,05	1.067.477,73	1.200.943,26
Parte vincolata (C)	399.535,89	649.102,00	840.028,64
Parte destinata agli investimenti (D)	77.440,34	72.457,31	28.188,38
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.503.577,31	765.513,64	1.209.021,26

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.;

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(Anno 2019)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Fondo perdite società partecipate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08.02.2- U.2.05.04.04.001 20.03.1- U.1.10.01.99.000 20.03.2- U.2.05.01.99.999	Fondo contenzioso Altre spese in conto capitale	58,982.78	0.00	0.00	0.00	58,982.78
	Fondo contenzioso	16,000.00	0.00	1,000.00		17,000.00
	Accantonamenti spese potenziali c/capitale	120,000.00	0.00	0.00	-120,000.00	0.00
	TOTALE Fondo contenzioso	194,982.78	0.00	1,000.00	-120,000.00	75,982.78
20.02.1- U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità Fondo crediti di dubbia esigibilità	862,307.56	0.00	329,140.00	-67,637.48	1,123,810.08
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	862,307.56	0.00	329,140.00	-67,637.48	1,123,810.08
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20.03.1- U.1.10.01.99.000	Altri accantonamenti Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco	10,187.39	-10,187.39	1,150.40	0.00	1,150.40
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE Altri accantonamenti	10,187.39	-10,187.39	1,150.40	0.00	1,150.40
	TOTALE	1,067,477.73	-10,187.39	331,290.40	-187,637.48	1,200,943.26

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

14

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

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 è stato come di seguito specificato:
Per il finanziamento di spese correnti € 31.356,95 (di cui € 10.187,39 quota accantonata e € 21.169,56 quota vincolata)

Per il finanziamento per spese in conto capitale € 294.0000,00 (di cui 98.000,00 quota vincolata, 72457,31 quota da investimenti ed € 123.542,69 da avanzo libero)

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 07/05/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 07/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	1.054.853,69	0,00	1.054.853,69	416.956,05	0,00	637.897,64
Titolo 2	34.086,04	36.451,58	70.537,62	70.537,62	0,00	0,00
Titolo 3	493.647,47	0,00	493.647,47	122.291,39	5.239,03	366.117,05
Titolo 4	1.868,04	0,00	1.868,04	0,00	0,00	1.868,04
Titolo 5	76.971,52	0,00	76.971,52	9.495,56	0,00	67.475,96
Titolo 6	199.923,48	0,00	199.923,48	0,00	0,00	199.923,48
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.223,90	0,00	21.223,90	9.216,78	0,00	12.007,12
Totale	1.882.574,14	36.451,58	1.919.025,72	628.497,40	5.239,03	1.285.289,29

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	877.422,34			285.156,50	44.167,35	548.098,49
Titolo 2	174.021,12			157.226,73	3.866,14	12.928,25
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 7	39.756,33			4.487,62	0,00	35.268,71
Totale	1.091.199,79			446.870,85	48.033,49	596.295,45

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.. L'accantonamento al FCDE ammonta per euro 1.123.810,08.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la composizione del Fondo accantonamento per i crediti di dubbia esigibilità in relazione alle singole tipologie di entrata.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 75.982,78, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme al fondo perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente Euro	10.187,39
Somme utilizzate	- 10.187,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce Euro	1.150,40

TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO € 1.150,40

Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti altri fondi e accantonamenti

SPESA per macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2018 (a)	Rendiconto 2019 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	848.270,30	852.986,34	4.716,04
102	Imposte e tasse a carico ente	63.720,93	65.422,02	1.701,09
103	Acquisto beni e servizi	1.529.498,91	1.464.167,39	-65.331,52
104	Trasferimenti correnti	455.929,11	482.164,08	26.234,97
107	Interessi passivi	44.439,67	28.236,76	-16.202,91
108	Altre spese per redditi di capitale	48.250,80	0,00	-48.250,80
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.689,00	5.328,82	-3.360,18
110	Altre spese correnti	38.105,00	37.620,84	-484,16
Totale Titolo 1		3.036.903,72	2.935.926,25	-100.977,47
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	787.554,58	778.822,31	-8.732,27
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	61.414,62	25.707,55	-35.707,07
Totale Titolo 2		848.969,20	804.529,86	-44.439,34
Titolo 3				

301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	436.032,75	89.157,67	-346.875,08
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		436.032,75	89.157,67	-346.875,08
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	559.623,20	538.026,28	-21.596,92
702	Uscite per conto terzi	37.887,33	53.219,40	15.332,07
Totale Titolo 7		597.510,53	591.245,68	-6.264,85
TOTALE GENERALE		4.919.416,20	4.420.859,46	-498.556,74

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in Euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.647.815,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	181.645,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	841.129,77	
a) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	3.670.590,99	
b) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI ART.204 TUEL (10% DI A)	367.059,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	28.236,76	
c) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/18(1)		
d) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
e) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento.		
f) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=b-c+d+e)	338822,34	
g) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (g=c-d-e)	28.236,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		0,77

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

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	1.512.862,29	1.176.617,46	739.438,61
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	137.706,99	113.886,08	89.157,67
Estinzioni anticipate	197.609,00	322.146,67	0,00
Altre variazioni (da specificare)	-928,84	-1.146,10	6.457,38
Totale fine anno	1.176.617,46	739.438,61	643.823,56

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	62.853,42	44.439,67	28.236,76
Quota capitale	137.706,99	113.886,08	89.157,67
Totale fine anno	200.560,41	158.325,75	117.394,43

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui ai sensi del Decreto del 30 agosto 2019 ("Decreto MEF") il Ministero dell'economia e delle finanze, in esecuzione di quanto previsto al comma 963, articolo 1 della Legge di Bilancio 2019, sul seguente mutuo:

Progr	Identificativo Prestito Originario	Portafoglio	Tipo Prodotto/Tipo o Tasso (Ante)	Debito residuo al 01/01/2019 (€)	Tasso (Ante) (%)	Durata Residua Prestito (Ante) (anni)	Rata Semestrale (Ante) (€)	Rata Semestrale (Post) (€)	Tasso d'interesse Post (%)
1	4422297/00	MEF	Fisso	339.481,00	4,52%	6	32.615,97	28.472,46	0,198

Concessione di garanzie

L'Ente non aveva garanzie fidejussorie rilasciate a favore degli organismi partecipati o soggetti terzi giunte a scadenza nel 2019.

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 i seguenti 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): € 580.161,41
- W2* (equilibrio di bilancio): € 181.682,40
- W3* (equilibrio complessivo): € 249.319,88

* 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.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno*

2009), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico presenta un saldo di esercizio di Euro 13.156,64, così dettagliato:

CONTO ECONOMICO	
PROVENTI DELLA GESTIONE OPERATIVA	3.810.668,34
COSTI DELLA GESTIONE OPERATIVA	3.526.704,98
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	283.963,36
PROVENTI FINANZIARI	649,04
ONERI FINANZIARI	28.236,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.587,72
RIVALUTAZIONI	42,84
SVALUTAZIONI	0
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	42,84
PROVENTI GESTIONE STRAORDINARIA	159.315,98
ONERI GESTIONE STRAORDINARIA	344.580,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-185.264,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	71.154,14
RISULTATO DI ESERCIZIO	13.156,64

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	95.466,54	PATRIMONIO NETTO	13.073.153,40
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.489.910,91	DEBITI	1.757.389,26
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	43.806,91	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.383.136,78
RIMANENZE		FONDO PER RISCHI ED ONERI	77.133,18
CREDITI	1.378.014,96		
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.283.613,30		
RATEI E RISCONTI ATTIVI			
TOTALE DELL' ATTIVO	16.290.812,62	TOTALE DEL PASSIVO	16.290.812,62
		CONTI D'ORDINE	758.242,51
		TOTALE CONTI D'ORDINE	758.242,51

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

FARELLO DR. SILVIA