

**COMUNE DI OTTOBIANO
PROVINCIA DI PAVIA**

COPIA

DELIBERAZIONE N. **6**

in data: **29.06.2020**

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER
L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D. LGS. 267/2000**

L'anno **duemilaventi** addì **ventinove** del mese di **giugno** alle ore **18.00** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

| | | | |
|------------------------|----------|-----------------------|----------|
| 1 - CARNIA SERAFINO | Presente | 8 - TOSI PAOLO | Presente |
| 2 - PASIN VALERIA | Presente | 9 - RE ANDREA GUERINO | Presente |
| 3 - TRONCONI DANIELA | Presente | 10 - BACCHETTA MARA | Presente |
| 4 - CERESA ROBERTO | Presente | 11 - VILLANI MARTA | Assente |
| 5 - MAFFIOLI TERESIO | Assente | 12 - | |
| 6 - GRILLO MARIA CATIA | Presente | 13 - | |
| 7 - VAGNATO MARCO | Presente | | |

Totale presenti **9**

Totale assenti **2**

Assiste il Segretario Comunale Sig. **Dott. Mariano Cingolani** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **Carnia Serafino** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

1. con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 in data 18.02.2019, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2019-2021;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 in data 18.02.2019 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni:
Consiglio comunale n. 15 in data 29.07.2019 – Variazione di assestamento;
Consiglio comunale n. 20 in data 09.12.2019 – Ratifica variazione di Giunta;
sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019-2021;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 29.07.2019, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 17 in data 21.04.2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Preso atto che l'art. 107, c. 1, lett. b), D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone il differimento al 31 maggio 2020 del termine per l'approvazione del rendiconto di gestione 2019, in considerazione *“della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze”*;

Preso ulteriormente atto che viene ulteriormente rinviato il termine di approvazione del rendiconto di gestione al 30 giugno 2020;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 in data 04.05.2020;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 risultano allegati tutti i documenti richiesti da normativa vigente;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 20 in data 04.05.2020, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione così determinato:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 368.961,79 |
| RISCOSSIONI | (+) | 126.513,50 | 808.977,48 | 935.490,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 133.068,15 | 815.557,11 | 948.625,26 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 355.827,51 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 355.827,51 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 319.910,64 | 236.700,11 | 556.610,75 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 10.517,26 | 127.118,69 | 137.635,95 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 3.500,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 720,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 770.582,31 |
| | | | | |

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Considerato che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2019 evidenzia:

- un risultato di competenza (W1) non negativo;
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2 equilibrio a cui tendere).

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato *negativo* di esercizio di €. 169.374,05;
- il patrimonio netto presenta una consistenza di €. 2.909.204,17 e un fondo di dotazione di €. 1.399.751,61;

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta *non deficitario*;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con n. 7 voti favorevoli e n. 2 astenuti su 9 presenti espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2019, un risultato di amministrazione pari a Euro 770.582,31, così determinato:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 368.961,79 |
| RISCOSSIONI | (+) | 126.513,50 | 808.977,48 | 935.490,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 133.068,15 | 815.557,11 | 948.625,26 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 355.827,51 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 355.827,51 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 319.910,64 | 236.700,11 | 556.610,75 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 10.517,26 | 127.118,69 | 137.635,95 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 3.500,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 720,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 770.582,31 |
| | | | | |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 | 459.322,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | 13.000,00 |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 6.575,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 478.897,00 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 41.116,41 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 2.592,31 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 43.708,72 |

| | | |
|---|---|-------------------|
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 58.562,84 |
| | | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 189.413,75 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |

3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo (o disavanzo) di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D.Lgs. n. 267/2000;
4. il conto economico si chiude con un risultato *negativo* di esercizio di €. 169.374,05;
5. il patrimonio netto presenta una consistenza di €. 2.909.204,17 e un fondo di dotazione di €. 1.399.751,61;
6. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio;
7. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta *non deficitario*;
8. di dare atto che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2019 evidenzia, ai sensi dell'art. 1, c. 821, L. n. 145/2018: un risultato di competenza (W1) non negativo, nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2).
9. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2019 deve essere:
 - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
10. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.
11. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2019 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

Infine, il Consiglio Comunale, con voti favorevoli n. 7, contrari n. 0 e astenuti n. 2 espressi nelle forme di legge, dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, anche al fine di procedere con celerità all'invio del rendiconto alla BDAP e alla Corte dei conti.

P A R E R I P R E V E N T I V I

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA, della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO
F.to Dott.ssa Lucrezia
Rapetti**

Delibera di C.C. n. 6 del 29.06.2020

Letto Approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
F.to Carnia Serafino

IL SEGREATARIO COMUNALE
F.to Dott. Mariano Cingolani

Viene pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal 30.06.2020 al 15.07.2020 ai sensi dell'Art.124, comma 1° del T.U. 267/2000

Addì, __30.06.2020 __

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Mariano Cingolani

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'Art. 134 D.Lgs267/00:

- Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (29.06.2020) - Art.134, comma 3° del D.Lgs267/00
- È stata dichiarata immediatamente eseguibile - Art. 134 - comma 4° del D.Lgs267/00

Addì, __29.06.2020 __

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Mariano Cingolani

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.
Addì 30.06.2020

Il Responsabile Servizio Amministrativo
Tacconi Gisella Teresa

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2019 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|-----------------|--|--|--------------|----------------------------------|------------|---|--------------|---|---|------------|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 3.500,00 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 17.482,60 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 32.726,00 | | | | | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 196.588,64 | RR | 49.812,74 | R | -4.887,98 | | EP | 141.887,92 | |
| | | CP | 539.907,00 | RC | 427.355,86 | A | 522.493,90 | CP | -17.413,10 | EC | 95.138,04 |
| | | CS | 733.562,66 | TR | 477.168,60 | CS | -256.394,06 | | TR | 237.025,96 | |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 13.919,20 | RR | 2.000,00 | R | 0,00 | | EP | 11.919,20 | |
| | | CP | 95.332,00 | RC | 84.201,41 | A | 89.082,41 | CP | -6.249,59 | EC | 4.881,00 |
| | | CS | 109.251,20 | TR | 86.201,41 | CS | -23.049,79 | | TR | 16.800,20 | |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 205.422,04 | RR | 31.286,73 | R | -9.738,38 | | EP | 164.396,93 | |
| | | CP | 193.949,00 | RC | 136.747,90 | A | 228.607,92 | CP | 34.658,92 | EC | 91.860,02 |
| | | CS | 399.451,04 | TR | 168.034,63 | CS | -231.416,41 | | TR | 256.256,95 | |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 42.916,95 | RR | 42.746,13 | R | 0,00 | | EP | 170,82 | |
| | | CP | 96.500,00 | RC | 46.110,08 | A | 90.746,44 | CP | -5.753,56 | EC | 44.636,36 |
| | | CS | 139.416,95 | TR | 88.856,21 | CS | -50.560,74 | | TR | 44.807,18 | |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 1.535,77 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 1.535,77 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 1.535,77 | TR | 0,00 | CS | -1.535,77 | | TR | 1.535,77 | |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 50.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -50.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 50.000,00 | TR | 0,00 | CS | -50.000,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 667,90 | RR | 667,90 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 216.000,00 | RC | 114.562,23 | A | 114.746,92 | CP | -101.253,08 | EC | 184,69 |
| | | CS | 216.667,90 | TR | 115.230,13 | CS | -101.437,77 | | TR | 184,69 | |
| | TOTALE TITOLI | RS | 461.050,50 | RR | 126.513,50 | R | -14.626,36 | | EP | 319.910,64 | |
| | | CP | 1.191.688,00 | RC | 808.977,48 | A | 1.045.677,59 | CP | -146.010,41 | EC | 236.700,11 |
| | | CS | 1.649.885,52 | TR | 935.490,98 | CS | -714.394,54 | | TR | 556.610,75 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 461.050,50 | RC | 126.513,50 | R | -14.626,36 | | EP | 319.910,64 | |
| | | CP | 1.245.396,60 | PC | 808.977,48 | A | 1.045.677,59 | CP | -146.010,41 | EC | 236.700,11 |
| | | CS | 1.649.885,52 | TR | 935.490,98 | CS | -714.394,54 | | TR | 556.610,75 | |

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2019 (RS) | Riscossioni in c/residui (RR) | Riaccertamento residui (R) | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) |
|--------|---------------|--|----------------------------------|---|---|---|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | Riscossioni in c/competenza (RC) | Accertamenti (A) | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) |

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2019 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--------------------------------|---|---|--------------|-----------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|---|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | | | | |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1) | CP | 0,00 | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 88.475,54 | PR | 64.921,84 | R | -16.071,44 | EP | 7.482,26 |
| | | CP | 828.480,00 | PC | 623.581,14 | I | 687.105,59 | EC | 63.524,45 |
| | | CS | 851.945,54 | TP | 688.502,98 | FPV | 3.500,00 | TR | 71.006,71 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 56.263,46 | PR | 53.610,46 | R | 0,00 | EP | 2.653,00 |
| | | CP | 136.894,60 | PC | 73.014,79 | I | 126.830,86 | EC | 53.816,07 |
| | | CS | 193.158,06 | TP | 126.625,25 | FPV | 720,00 | TR | 56.469,07 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 922,00 | PC | 922,00 | I | 922,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 922,00 | TP | 922,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 13.100,00 | PC | 13.070,43 | I | 13.070,43 | EC | 0,00 |
| | | CS | 13.100,00 | TP | 13.070,43 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 50.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 50.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 14.983,85 | PR | 14.535,85 | R | -66,00 | EP | 382,00 |
| | | CP | 216.000,00 | PC | 104.968,75 | I | 114.746,92 | EC | 9.778,17 |
| | | CS | 230.983,85 | TP | 119.504,60 | FPV | 0,00 | TR | 10.160,17 |
| | TOTALE DEI TITOLI | RS | 159.722,85 | PR | 133.068,15 | R | -16.137,44 | EP | 10.517,26 |
| | | CP | 1.245.396,60 | PC | 815.557,11 | I | 942.675,80 | EC | 127.118,69 |
| | | CS | 1.340.109,45 | TP | 948.625,26 | FPV | 4.220,00 | TR | 137.635,95 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | RS | 159.722,85 | PR | 133.068,15 | R | -16.137,44 | EP | 10.517,26 |
| | | CP | 1.245.396,60 | PC | 815.557,11 | I | 942.675,80 | EC | 127.118,69 |
| | | CS | 1.340.109,45 | TP | 948.625,26 | FPV | 4.220,00 | TR | 137.635,95 |

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|-------------------|--------------|---|------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 368.961,79 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 32.726,00 0,00 | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 3.500,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 17.482,60 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 522.493,90 | 477.168,60 | Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i> | 687.105,59 3.500,00 | 688.502,98 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 89.082,41 | 86.201,41 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 228.607,92 | 168.034,63 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 90.746,44 | 88.856,21 | Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 126.830,86 720,00 0,00 | 126.625,25 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i> | 922,00 | 922,00 |
| Totale entrate finali | 930.930,67 | 820.260,85 | Totale spese finali | 819.078,45 | 816.050,23 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i> | 13.070,43 0,00 | 13.070,43 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 114.746,92 | 115.230,13 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 114.746,92 | 119.504,60 |
| Totale entrate dell'esercizio | 1.045.677,59 | 935.490,98 | Totale spese dell'esercizio | 946.895,80 | 948.625,26 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 1.099.386,19 | 1.304.452,77 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 946.895,80 | 948.625,26 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i> | 0,00 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 152.490,39 | 355.827,51 |
| TOTALE A PAREGGIO | 1.099.386,19 | 1.304.452,77 | TOTALE A PAREGGIO | 1.099.386,19 | 1.304.452,77 |

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

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

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 152.490,39 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾ | 65.010,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾ | 8.699,01 |
| d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c) | 78.781,38 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d) Equilibri di bilancio (+) / (-) | 78.781,38 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾ | 111.026,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -32.244,62 |

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 3.500,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 840.184,23 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | 687.105,59 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 3.500,00 |
| 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 | (-) | 13.070,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 140.008,21 |
| 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 | (+) | 11.462,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| 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) | | 151.470,21 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 65.010,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 8.699,01 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 77.761,20 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 111.026,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -33.264,80 |

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 21.264,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 17.482,60 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 90.746,44 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 126.830,86 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 720,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 922,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – 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-V+E) | | 1.020,18 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 1.020,18 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 1.020,18 |

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 152.490,39 |
| – Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 65.010,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 8.699,01 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 78.781,38 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 111.026,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -32.244,62 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 151.470,21 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 11.462,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾ | (-) | 65.010,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 111.026,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 8.699,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -44.726,80 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

COMUNE DI OTTOBIANO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ALDO MERICO

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019..... | 13 |
| Risultato di amministrazione | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondo anticipazione liquidità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 19 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| CONTO ECONOMICO | 25 |
| STATO PATRIMONIALE | 25 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 25 |
| CONCLUSIONI..... | 25 |

Comune di Ottobiano

Organo di revisione

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;

approva

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 Ottobiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'organo di revisione
Dott. Carlo Aldo Merico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carlo Aldo Merico, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 07.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 04.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18.11.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ottobiano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1106 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

- 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:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **Non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **Non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **Non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **Ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **Non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- Non è in dissesto;
- **Non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **Non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 355.827,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 355.827,51 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 246.132,69 | € 368.961,79 | € 355.827,51 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 6.939,17 | € 6.939,17 | € 6.939,17 |

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 15.294,77 | € 6.939,17 | € 6.939,17 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 8.355,60 | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 6.939,17 | € 6.939,17 | € 6.939,17 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 6.939,17 | € 6.939,17 | € 6.939,17 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 368.961,79 | | | € 368.961,79 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 477.168,60 | € 427.355,86 | € 49.812,74 | € 477.168,60 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 86.201,41 | € 84.201,41 | € 2.000,00 | € 86.201,41 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 168.034,63 | € 136.747,90 | € 31.286,73 | € 168.034,63 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 731.404,64 | € 648.305,17 | € 83.099,47 | € 731.404,64 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 688.502,98 | € 623.581,14 | € 64.921,84 | € 688.502,98 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 13.070,43 | € 13.070,43 | € - | € 13.070,43 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 701.573,41 | € 636.651,57 | € 64.921,84 | € 701.573,41 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 29.831,23 | € 11.653,60 | € 18.177,63 | € 29.831,23 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 29.831,23 | € 11.653,60 | € 18.177,63 | € 29.831,23 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 88.856,21 | € 46.110,08 | € 42.746,13 | € 88.856,21 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 88.856,21 | € 46.110,08 | € 42.746,13 | € 88.856,21 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 88.856,21 | € 46.110,08 | € 42.746,13 | € 88.856,21 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 126.625,25 | € 73.014,79 | € 53.610,46 | € 126.625,25 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € 922,00 | € 922,00 | € - | € 922,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | € 127.547,25 | € 73.936,79 | € 53.610,46 | € 127.547,25 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 127.547,25 | € 73.936,79 | € 53.610,46 | € 127.547,25 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 38.691,04 | -€ 27.826,71 | -€ 10.864,33 | -€ 38.691,04 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | +/- | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 115.230,13 | € 114.562,23 | € 667,90 | € 115.230,13 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 119.504,60 | € 104.968,75 | € 14.535,85 | € 119.504,60 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | € 355.827,51 | -€ 6.579,63 | -€ 6.554,65 | € 355.827,51 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2019.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 119.764,39.

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 151.470,21 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 65.010,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 8.699,01 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 77.761,20 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|--------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 77.761,20 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 111.026,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | - 33.264,80 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 103.001,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 20.982,60 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 4.220,00 |
| SALDO FPV | € 16.762,60 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 14.626,36 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 16.137,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.511,08 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 103.001,79 |
| SALDO FPV | € 16.762,60 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.511,08 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 32.726,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 616.580,84 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 770.582,31 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 539.907,00 | € 522.493,90 | € 427.355,86 | 81,7915501 |
| Titolo II | € 95.332,00 | € 89.082,41 | € 84.201,41 | 94,52080383 |
| Titolo III | € 193.949,00 | € 228.607,92 | € 137.747,90 | 60,25508653 |
| Titolo IV | € 96.500,00 | € 90.746,44 | € 46.110,08 | 50,8119988 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 3.500,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 840.184,23 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 687.105,59 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 3.500,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 13.070,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 140.008,21 |
| 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 | (+) | 11.462,00 |
| <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 | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 151.470,21 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 65.010,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 8.699,01 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 77.761,20 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 111.026,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | - | 33.264,80 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 21.264,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 17.482,60 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 90.746,44 |
| 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 | (-) | |
| 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 | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 126.830,86 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 720,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 922,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 1.020,18 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 1.020,18 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 1.020,18 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| Z5) 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 | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 152.490,39 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 65.010,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 8.699,01 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 78.781,38 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 111.026,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | - | 32.244,62 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | 151.470,21 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 151.470,21 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 11.462,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 65.010,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 111.026,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 8.699,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | - | 44.726,80 |

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 3.500,00 | € 3.500,00 |
| FPV di parte capitale | € 17.482,60 | € 720,00 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 5.940,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 5.940,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 21.960,00 | € 17.482,60 | € 720,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 21.960,00 | € 17.482,60 | € 720,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 770.582,31, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 368961,79 |
| RISCOSSIONI | (+) | 126513,50 | 808977,48 | 935490,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 133068,15 | 815557,11 | 948625,26 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 355827,51 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 355827,51 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 319910,64 | 236700,11 | 556610,75 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 10517,26 | 127118,69 | 137635,95 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 3500,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 720,00 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 770582,31 |

- 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) | 413.037,09 | 649.306,84 | € 770.582,31 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 159.831,00 | 314.323,00 | € 478.897,00 |
| Parte vincolata (C) | 16.397,23 | 35.009,71 | € 43.708,72 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 64.298,77 | 76.449,61 | € 56.649,61 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 172.510,09 | 223.524,52 | € 191.326,98 |

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 1.464,00 | € 1.464,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 11.462,00 | | € - | € - | € 11.462,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 19.800,00 | | | | | | | | | € 19.800,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 616.580,84 | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 32.726,00 | € 1.464,00 | € - | € - | € 11.462,00 | € - | € - | € - | € - | € 19.800,00 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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.

L'organo di revisione ha verificato che al rendiconto sono allegate le nuove tabelle di suddivisione dell'avanzo di amministrazione.

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. 17 del 21.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario in collaborazione con i 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. n. 17 del 21.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 461.050,50 | € 126.513,50 | € 319.910,64 | -€ 14.626,36 |
| Residui passivi | € 159.722,85 | € 133.068,15 | € 10.517,26 | -€ 16.137,44 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 14.626,36 | € 16.137,44 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 14.626,36 | € 16.137,44 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|--------------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|---|-----------------------|
| IMU | Residui iniziali | 17.435,69 | 421,83 | 48.898,01 | 33.664,54 | 55.481,44 | 4.384,05 | 2.130,41 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 20.507,78 | 1.528,17 | 53.309,53 | 35.124,13 | 61.247,97 | 4.381,42 | | |
| | Percentuale di riscossione | 118% | 362% | 109% | 104% | 110% | 100% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 43.819,68 | 34.919,28 | 57.890,07 | 82.870,25 | 107.225,68 | 141.941,16 | 177.644,64 | 167.779,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 36.259,64 | 27.868,96 | 29.189,93 | 34.336,55 | 35.733,53 | 35.168,35 | | |
| | Percentuale di riscossione | 83% | 80% | 50% | 41% | 33% | 25% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 550,10 | | 8.964,80 | 22.217,70 | 29.936,79 | 145.874,42 | 200.475,93 | 200.456,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 550,10 | | | 820,30 | 14.242,12 | 12.602,28 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | | 0% | 4% | 48% | 9% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 39.870,02 | 7.527,07 | 17.600,99 | 22.786,88 | 28.598,51 | 36.842,21 | 35.647,36 | 33.466,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 3.340,75 | 1.198,40 | 4.807,65 | 4.113,97 | 2.163,09 | 4.008,99 | | |
| | Percentuale di riscossione | 8% | 16% | 27% | 18% | 8% | 11% | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | 58.853,35 | 99.911,79 | 42.916,95 | 678,16 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | 58.853,35 | 99.720,97 | 42.746,13 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | 100% | 100% | | | |

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

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. come si può evincere dai prospetti allegati al rendiconto.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 13.000 quale fondo per perdite società partecipate in ragione degli andamenti dei risultati delle società partecipate tenendo conto delle relative quote di partecipazione.

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 (eventuale) | € 2.500,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 537,00 |
| - utilizzi | € 2.462,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 575,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 501.910,42 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 89.231,13 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 152.715,63 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 743.857,18 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 74.385,72 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 452,59 | |
| (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) | € 73.933,13 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 452,59 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 6,08% |

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 13.070,43 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 13.070,43 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € - |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 46.316,46 | 30.090,69 | € 13.070,43 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 16.225,77 | 17.020,26 | -€ 13.070,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 30.090,69 | 13.070,43 | € - |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.114,00 | 1.106,00 | 1.096,00 |
| Debito medio per abitante | 27,01 | 11,82 | 0,00 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | 2.016,09 | 1.221,60 | € 452,59 |
| Quota capitale | 16.225,77 | 17.020,26 | € 13.070,43 |
| Totale fine anno | 18.241,86 | 18.241,86 | € 13.523,02 |

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 in quanto non ricorre la fattispecie

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

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 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): € 152.490,39

- W2* (equilibrio di bilancio): € 78.781,38
- W3* (equilibrio complessivo): € - 32.244,62

* 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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 40.329,00 | € 22.994,00 | € 5.000,00 | € 17.335,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 40.329,00 | € 22.994,00 | € 5.000,00 | € 17.335,00 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 43.282,91 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 9.361,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 33.921,13 | 78,37% |
| Residui della competenza | 17.335,00 | |
| Residui totali | 51.256,13 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 50.900,00 | 99,31% |

IMU

Il gettito 2019 è stato pari a €. 231.635,48 si registra un calo rispetto al gettito 2018 (€. 257.080,41).

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 4.384,05 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 4.381,42 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2,63 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 2.130,41 | |
| Residui totali | 2.130,41 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

Il gettito 2019 è stato pari a €. 66.294,03 in aumento rispetto al gettito 2018 (€. 64.455,16)

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|---------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 78,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 78,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | #DIV/0! |

TARSU-TIA-TARI

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 141.727,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 35.168,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.559,89 | |
| Residui al 31/12/2019 | 104.998,76 | 74,09% |
| Residui della competenza | 75.453,11 | |
| Residui totali | 180.451,87 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 150.307,00 | 83% |

Contributi per permessi di costruire

I contributi per permessi a costruire sono diminuiti drasticamente rispetto agli anni passati e l'ente può contare su entrate esigue.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le entrate accertate nel corso del 2019 ammontano ad € 111.363,65.

Si da atto che l'ente ha provveduto alla destinazione vincolata del 50% dell'entrate accertate per le finalità previste dalla legge.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 145.874,42 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 12.602,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 541,84 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 132.730,30 | 90,99% |
| Residui della competenza | € 67.745,63 | |
| Residui totali | € 200.475,93 | 137,43% |
| FCDE al 31.12.2019 | € 217.928,00 | 108,71% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 22.081,80.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 36.824,21 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 4.008,99 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 5.956,57 | |
| Residui al 31/12/2019 | 26.858,65 | 72,94% |
| Residui della competenza | 8.770,71 | |
| Residui totali | 35.629,36 | 96,76% |
| FCDE al 31/12/2019 | 33.466,00 | 93,93% |

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 | 165.512,12 | € 167.001,50 | 1.489,38 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 14.032,04 | € 15.129,59 | 1.097,55 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 397.140,17 | € 399.025,85 | 1.885,68 |
| 104 | trasferimenti correnti | 39.512,19 | € 39.022,01 | -490,18 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 1.221,60 | € 452,59 | -769,01 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 45.482,78 | € 37.211,63 | -8.271,15 |
| 110 | altre spese correnti | 27.126,60 | € 29.262,42 | 2.135,82 |
| TOTALE | | 690.027,50 | € 687.105,59 | -2.921,91 |

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 193.394,70 | € 170.622,65 |
| Spese macroaggregato 103 | € 18.100,12 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 13.314,62 | € 11.283,23 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: personale in convenzione | € 18.100,00 | € 31.246,55 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 242.909,44 | € 213.152,43 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 26.522,03 | € 10.487,90 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 216.387,41 | € 202.664,53 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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.

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 09.12.2019 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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.

La valutazione dell'ente è riepilogata nella relazione allegata al rendiconto.

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 valutazione dell'ente è riepilogata nella relazione allegata al rendiconto.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ALDO MERICO