

COMUNE DI SIZIANO

Parere in merito al RENDICONTO E ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA 2019

Verbale n. 9 del 1/6/2020

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

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

presenta la

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore dei conti del Comune di Siziano, dott. Giovanni Battaglia è chiamato ad esprimere il parere in merito allo schema di rendiconto 2019 e della relazione illustrativa predisposta dalla Giunta Comunale e da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione.

Il sottoscritto Revisore ha espresso in data 7/5/2020, verbale n. 7 ha espresso parere favorevole in merito alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

Agli atti, oltre agli allegati di legge, ai fini del controllo, è presente la seguente documentazione:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il conto del tesoriere reso nei termini di legge (art. 226 TUEL)
- il conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);
- il conto dell'economista
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019
- le relative delibere di variazione
- la delibera di salvaguardia equilibri di bilancio 2019
- il rendiconto dell'esercizio 2018
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario dei beni (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Si prende atto che non viene allegata la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) , in quanto non presente il caso.

Riferimenti normativi:

- disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e delle disposizioni riguardanti l'armonizzazione contabile di cui al D.lvo 118/2011;
- lo Statuto comunale;
- Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 35 del 26/10/2016 e successivamente modificato dallo stesso Consiglio in data 28/11/2016, atto n. 52, esecutivo.

Verificato che:

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- gli agenti contabili esterni ed interni, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale 2018 di cui all'art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;

In conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

Si è provveduto a verificare con il sistema di campionatura gli atti contabili presenti negli uffici comunali e in particolare è stata verificata la corrispondenza del Conto del Tesoriere 2019 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Nelle verifiche trimestrali di cassa 2019 si è preso atto anche della situazione periodica degli agenti contabili.

Le funzioni di controllo sono state svolte in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio Preventivo 2019 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 42 del 18/12/2018, esecutivo ai sensi di legge e, con lo stesso provvedimento sono stati approvati sia il bilancio pluriennale e la nota integrativa per il triennio 2019/2020/2021.

Il Documento Unico di programmazione 2019/2020/2021 è stato definitivamente approvato con variazioni in data 20/11/2018, delibera consiliare n. 33.

Il Rendiconto dell'esercizio 2018 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 dell'8/4/2019.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al Bilancio da parte del Consiglio, della Giunta e determinazioni dirigenziali nell'esercizio dei poteri di rispettiva competenza e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

Il Consiglio Comunale con atto n. 27 del 28/6/2019 ha adottato il provvedimento di assestamento di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N° 267, comprendente la verifica degli equilibri di bilancio, la variazione degli stanziamenti di competenza e cassa.

Tenuto conto che:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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;

Sulla base di tecniche di campionamento si è verificato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stata attivata la procedura di invio telematico degli ordinativi al Tesoriere che consente il tempestivo quietanzamento delle poste di entrata e spesa;

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- L'imputazione delle entrate e delle spese, a campionatura, risulta conforme allo schema del piano dei conti armonizzato;
- l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2019 con la prescritta documentazione di rito e si verifica la consegna della documentazione relativa alla gestione: il conto del Tesoriere unitamente ai conti prodotti dall'economista e dagli agenti contabili interni dovrà essere trasmesso alla Corte dei Conti per i controlli di competenza.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio (29/4/2019-14/8/2019-8/11/2019-7/1/2020) si è provveduto alle verifiche ordinarie di cassa nei confronti del Tesoriere Comunale e degli altri agenti contabili come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni:

- Oddo Benedetta – Economista
- Consiglio Filippo - Agente Polizia Locale – pago bancomat
- Cornalba Patrizia – Istruttore Direttivo servizi persona – pago bancomat
- Antonella Grassi – Istruttore amministrativo segreteria - Gestione buoni pasto
- Matesi Silvia – Istruttore amm.vi demografico – diritti segreteria
- Pumo Donatella – Legale rappresentante – titoli azionari

Si è provveduto al controllo del conto del Tesoriere con la contabilità comunale; i dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze finali.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.139.942,43
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.139.942,43

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

Alcuni dati contabili:

- sono stati emessi e pagati n. 4.345 mandati
- sono state emesse e riscosse n. 4.338 reversali
- sono stati registrati n. 2.066 impegni e n. 2.033 accertamenti
- sono state ricevute n. 1.897 fatture ed emesse n. 62 fatture

Non è stata richiesta anticipazione di cassa nel corso del 2019.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro zero come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	444.027,00	1.952.573,26	1.139.942,43
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Verifica dei equilibri di bilancio

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	313.907,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.332.327,37 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	6.523.989,12
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.300,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	106.126,58 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.819,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.881,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	70.000,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		82.700,17
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		79.700,17
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-307.832,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		387.532,68

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	467.039,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	538.794,20
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	905.882,35
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	(-)	70.000,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	1.193.918,12
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	447.176,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		200.620,52
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.380,19
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		191.240,33
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		191.240,33

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed 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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	283.320,89
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.380,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		270.940,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-307.832,51
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		578.773,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		82.700,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.881,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	3.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	-307.832,51
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		379.651,66

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- 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 2019/2020/2021 di riferimento.

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	313.907,50	11.300,00
FPV di parte capitale	538.794,20	445.476,95

Entrate a destinazione vincolata

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

In particolare si fa riferimento alla delibera della Giunta Comunale n. 61 del 20/5/2020 con la quale è stato presentato il rendiconto delle spese finanziate con proventi Codice della Strada contenente le somme riscosse e la loro destinazione.

Non sono presenti contributi comunitari da rendicontare.

DATI RIASSUNTIVI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo cassa al 1/1/2019		1.952.573,26
Avanzo di amministrazione applicato	474.920,04	
FPV parte corrente	313.907,50	
FPV parte capitale	538.794,20	
Titolo 1 - Correnti di natura tributari	3.487.567,00	3.319.448,06
Titolo 2 - Traferimenti correnti	1.778.533,36	1.613.169,10
Titolo 3 - Extratributarie	1.066.227,01	1.135.662,15
Titolo 4 - Conto capitale	905.882,35	1.135.662,15
Titolo 5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00
Titolo 9 - Conto terzi e partite di giro	753.152,27	729.584,46
Totale complessivo entrate	9.318.983,73	7.609.789,12
Disavanzo dell'esercizio	0,00	0,00
Totale a pareggio	9.318.983,73	9.562.362,38

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Correnti	6.523.989,12	6.451.221,06
FPV di parte corrente	11.300,00	
Titolo 2 - Conto capitale	1.193.918,12	1.136.368,27

FPV in conto capitale	447.176,95	
Titolo 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	106.126,58	106.126,58
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00
Titolo 9 - Conto terzi e partite di giro	753.152,27	728.704,04
Totale complessivo spese	9.035.663,04	8.422.419,95
Avanzo di competenza/fondo cassa	283.320,69	1.139.942,43
Totale a pareggio	9.318.983,73	9.562.362,38

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 13/5/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.922.071,87	1.030.740,65	547.491,65	- 343.839,57
Residui passivi	1.435.139,47	1.187.300,53	230.336,92	- 17.502,02

Verifica riscossione entrate ordinarie non valorizzate nel FCDE

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	21.788,79	
Residui riscossi nel 2019	21.788,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	24.426,01	
Residui totali	24.426,01	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che alla data odierna sono stati riscossi residui per complessivi €. 24.426,01 pari al 100% di quanto indicato in consuntivo

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.722,31	
Residui riscossi nel 2019	1.722,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.162,51	
Residui totali	3.162,51	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che alla data odierna sono stati riscossi residui per complessivi €. 3.162.51 pari al 100% di quanto indicato in consuntivo

Contributi per permessi di costruire

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

	2017	2018	2019
Accertamento	206.778	1.322.607	714.181
Riscossione	206.778	1.322.607	714.181

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	13.000	6
2018	111.986	8
2019	70.000	10

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.2586.803,96, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1952573,26
Riscossioni	1030740,65	6579048,47	7609789,12
Pagamenti	1087300,53	7235119,42	8422419,95
Saldo di cassa al 31 dicembre 2019			1139942,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1139942,43
Residui attivi	547491,64	1412313,52	1959805,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati su stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>470524,09</i>
Residui passivi	230336,92	1342066,67	1572403,59
Fondo Pluriennale vincolato spese correnti			11300,00
Fondo Pluriennale vincolato spese conto capitale			447176,95
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			1068867,05

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.287.646,92	1.586.803,96	1.068.867,05
di cui:			
a) Parte accantonata	659.233,26	557.725,00	243.011,49
b) Parte vincolata	171.794,40	454.273,32	415.614,47
c) Parte destinata a investimenti	228.890,14	358.875,64	303.672,29
e) Parte disponibile (+/-) *	227.729,12	215.930,00	106.568,80

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 195.341,22

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- Con delibera di riaccertamento residui sono stati individuati i crediti divenuti inesigibili per effetto del condono fiscale 2018 che ha cancellato i crediti maturati al 2010.
- La corrispondente riduzione del FCDE
- L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi e spese future di €. 11.000 e un fondo contenzioso per euro 26.300,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.300,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.286,27

CONTO DEL PATRIMONIO

Si da atto che è stato aggiornato l'elenco dei beni dell'ente al 31 dicembre 2019. Il documento è stato acquisito agli atti dell'ente e ha riguardato l'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili e dei beni mobili e delle immobilizzazioni finanziarie ricostruito alla chiusura dell'esercizio secondo le disposizioni di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 ed aggiornato secondo le indicazioni del D.lsg 118/2011.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I dati riassuntivi del conto del patrimonio sono i seguenti:

TOTALE DELL'ATTIVO	25066808,33
TOTALE DEL PASSIVO	25066808,33
PATRIMONIO NETTO	20513740,57
Di cui Fondo di dotazione	3194032,28
Di cui Riserve	17749926,04

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio secondo le indicazioni contenute nell'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico risulta il seguente:

Componenti positivi della gestione	6804474,93
Componenti negativi della gestione	6783861,60
Proventi ed oneri finanziari	-62307,76
Proventi ed oneri straordinari	913362,30
Imposte - Irap	65035,32
Risultato dell'esercizio	-430217,75

Tra i componenti negativi della gestione, che influenzano il risultato in modo negativo, sono presenti le quote di ammortamento dell'esercizio pari ad €. 262.304,28 e dal dato extra contabile riferito all'accantonamento del fondo crediti a rendiconto pari ad €. 195.351,22.

ALTRE VERIFICHE

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

1) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non sembrano evidenziarsi situazioni di debiti fuori bilancio.

2) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

3) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle decisioni del Consiglio Comunale e delle tariffe deliberate dalla Giunta Comunale.

4) Residui attivi e passivi

Si richiama la deliberazione della Corte dei Conti n. 4/2015, dove è indicato che il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito fondo. E' stata adottata la deliberazione dalla Giunta Comunale n.53 del 13/5/2020 di riaccertamento ordinario dei residui per il quale il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere in data 7/5/2020. I dati del riaccertamento sono presenti nel conto del bilancio in esame.

5) Vincoli inerenti la spesa di personale

L'ente per l'anno 2019 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale sia in merito ai vincoli inerenti il tetto di spesa delle risorse integrative decentrate.

6) Esame questionari consuntivo e bilancio da parte della Corte di Conti

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ha ricevuto i questionari nei tempi e con le modalità prescritte. Non sono ad oggi pervenute richieste da parte della Corte di chiarimento e/o documentazione integrativa.

7) Ricorso all'anticipazione di tesoreria

L'Ente non ha ricorso all'anticipazione nel corso del 2019.

8) Entrate specifica destinazione

Non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti. Sono stati utilizzati per il finanziamento di spese correnti €. 70.000, di proventi di attività edilizia (oneri urbanizzazione) utilizzate per le spese di manutenzione opere urbanizzazione primaria e secondaria.

9) Ricorso all'indebitamento

L'ente non ha ricorso a procedure d indebitamento.

10) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate

L'ente ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie che sono state riconciliate senza rilevare alcuna discordanza.

11) Altri dati e verifiche

Sono trasmessi nei tempi stabiliti i questionari SOSE.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2019 deve essere approvato entro il termine del 30 giugno 2020, salvo ulteriori proroghe che intervengano nel frattempo.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

SI ATTESTA

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e pertanto si

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sul piano formale e sostanziale dello schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 60 in data 20/5/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Giovanni Battaglia

