

COMUNE DI MALESCO

Provincia del Verbano-Cusio-Ossola

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.SSA MARIATERESA GENTILE

Comune di Malesco

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 01.07.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

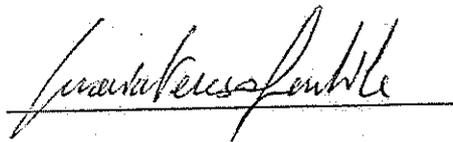
presenta

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

Torino li 01.07.2020

L'organo di revisione

DOTT.SSA MARIATERESA GENTILE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore dott.ssa Mariateresa Gentile, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 27.12.2019;

- ◆ ricevuta in data 26.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 29 del 12.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019, ex art. 232, comma 2 del TUELe 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2019 le funzioni sono state svolte dal revisore *pro tempore* dott. Bejo Armand 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. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 |
| 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 Malesco registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1379 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;

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V (limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6) e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana della Valle Vigizzo;
- **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;
- **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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non sono emersi debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 751.448,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 751.448,81 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 477.096,59 | € 811.996,53 | € 751.448,81 |
| di cui cassa vincolata | € 7.624,39 | € 8.168,06 | € 8.168,06 |

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 7.624,39 | € 7.624,39 | € 8.168,06 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 7.624,39 | € 7.624,39 | € 8.168,06 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € 543,67 | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 7.624,39 | € 8.168,06 | € 8.168,06 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 7.624,39 | € 8.168,06 | € 8.168,06 |

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

L'ente nel corso dell'esercizio 2019 **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di cassa e di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

Sono stati verificati gli **equilibri di cassa**, le cui risultanze sono evidenziate nella tabella al seguito riportata:

| Equilibri di Cassa Anno 2019 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 811.996,53 | | | 811.996,53 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 978.529,40 | 833.679,78 | 29.855,83 | 863.535,61 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 317.149,08 | 114.309,67 | 78.110,01 | 192.419,68 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 445.341,67 | 276.530,30 | 48.774,22 | 325.304,52 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 1.741.020,15 | 1.224.519,75 | 156.740,06 | 1.381.259,81 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 1.824.624,40 | 1.012.251,09 | 317.199,79 | 1.329.450,88 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 89.000,00 | 88.934,15 | 0,00 | 88.934,15 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 1.913.624,40 | 1.101.185,24 | 317.199,79 | 1.418.385,03 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -172.604,25 | 123.334,51 | -160.459,73 | -37.125,22 |
| 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) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -172.604,25 | 123.334,51 | -160.459,73 | -37.125,22 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.172.282,50 | 313.003,83 | 34.165,00 | 347.168,83 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 1.172.282,50 | 313.003,83 | 34.165,00 | 347.168,83 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 1.172.282,50 | 313.003,83 | 34.165,00 | 347.168,83 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.173.397,13 | 197.048,77 | 175.136,47 | 372.185,24 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 1.173.397,13 | 197.048,77 | 175.136,47 | 372.185,24 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 1.173.397,13 | 197.048,77 | 175.136,47 | 372.185,24 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -1.114,63 | 115.955,06 | -140.971,47 | -25.016,41 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 339.821,33 | 198.781,78 | 5.797,33 | 204.579,11 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 350.774,11 | 188.616,05 | 14.369,15 | 202.985,20 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 627.324,87 | 249.455,30 | -310.003,02 | 751.448,81 |

CONTINUA DI PAG. 1

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 203.155,43

Lo stesso, al netto dell'importo dell'avanzo applicato (pari a euro 152.150,00) e del saldo del FPV (negativo per euro 300.288,70) risulta pari a euro 351.294,13, importo che trova corrispondenza nella differenza tra accertamenti ed impegni dell'esercizio 2019 (euro (2.285.455,31-1.934.161,18) = euro 351.294,13).

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* | € 351.294,13 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 60.860,20 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 361.148,90 |
| SALDO FPV | -€ 300.288,70 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.371,10 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 2.375,38 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 9.237,22 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 8.232,94 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 351.294,13 |
| SALDO FPV | -€ 300.288,70 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 8.232,94 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 152.150,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 229.165,97 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 440.554,34 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 166.771,35 e si compone come segue:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 203.155,43 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 1.810,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 34.574,08 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 166.771,35 |

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 171.805,06 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 166.771,35 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -5.033,71 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 171.805,06 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 5.000,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.453.693,68 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.282.354,02 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 5.939,80 |
| 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> | (-) | 88.934,15 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 81.465,71 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 7.150,00 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> | (+) | 0,00 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) | | 88.615,71 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 1.810,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 86.805,71 |
| CONTRIBUI DI INTERESCO - EFFET 0003003 GET 05\01\2020 EFF P CT 5 ESZC - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -5.033,71 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 91.839,42 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 145.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 55.860,20 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 627.325,58 |
| 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 | (-) | 358.436,96 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 355.209,10 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 34.574,08 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 79.965,64 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 79.965,64 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 203.155,43 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 1.810,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 34.574,08 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 166.771,35 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -5.033,71 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 171.805,06 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 88.615,71 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 7.150,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 1.810,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -5.033,71 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 84.689,42 |

Si riportano gli allegati a/1- a/2 – a/3 indicanti rispettivamente l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione nonché delle risorse destinate agli investimenti.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|-------------|------------------------------|--|---|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) - (a) + (b) - (c) + (d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| 20.3.1 - Fondo perdite società partecipate | | | | | 1.660,81 | 1.660,81 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.660,81 | 1.660,81 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 20.2.1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 52.910,00 | | | -5.708,25 | 47.201,75 |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 52.910,00 | 0,00 | 0,00 | -5.708,25 | 47.201,75 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 20.03.1 - Indennità fine mandato | | 7.150,00 | -7.150,00 | 1.810,00 | -986,27 | 823,73 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 7.150,00 | -7.150,00 | 1.810,00 | -986,27 | 823,73 |
| Totale | | 60.060,00 | -7.150,00 | 1.810,00 | -5.033,71 | 49.686,29 |

COPIA PER MODALITÀ DI COMPILAZIONE DELLE SINGOLE VOCI DEL PROSPETTO SONO DESCRITTE NEL PARAGRAFO 13.7.1 DEL PRINCIPIO APPLICATO DELLA PROGRAMMAZIONE

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio de l'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote de l risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto de l'esercizio N-1 non impegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--|-----------------------------|-----------------------------------|---|--|--|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| Vincoli derivanti da legge | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (V1) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 4.0399 | Compensazione finanziaria fondi fondazioni | 00.00.2 | Spese generiche in conto capitale | 117.110,00 | 117.110,00 | 218.673,71 | 171.397,99 | 129.811,64 | | | 34.574,08 | 34.574,08 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3) | | | | 117.110,00 | | 218.673,71 | 171.397,99 | 129.811,64 | 0,00 | | 34.574,08 | 34.574,08 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (V5) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5) | | | | 117.110,00 | 0,00 | 218.673,71 | 171.397,99 | 129.811,64 | 0,00 | | 0,00 | 34.574,08 |

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | 34574,08 | 34574,08 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m) | 34574,08 | 34574,08 |

COMUNE DI PAVIA

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 4.600,00 | € 5.000,00 | € 5.939,80 |
| - 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 ** | € 4.600,00 | € 5.000,00 | € 5.939,80 |
| - 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 | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- entrata esigibile
- 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 35.000,00 | € 55.860,20 | € 355.209,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 35.000,00 | € 55.860,20 | € 355.209,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

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 440.554,34, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 811.996,53 |
| Riscossione | (+) | 196.702,39 | 1.736.305,36 | 1.933.007,75 |
| Pagamenti | (-) | 506.705,41 | 1.486.850,06 | 1.993.555,47 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 751.448,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 751.448,81 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 88.097,31 | 549.149,95 | 637.247,26 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 139.681,71 | 447.311,12 | 586.992,83 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 5.939,80 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 355.209,10 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 440.554,34 |

- 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) | € 338.110,76 | € 381.315,97 | € 440.554,34 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 34.030,65 | € 60.060,00 | € 49.686,29 |
| Parte vincolata (C) | € 24.721,19 | € 117.110,00 | € 34.574,08 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 0,37 | € 20.821,90 | € 4.655,68 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 279.358,55 | € 183.324,07 | € 351.638,29 |

COMUNE DI INTERCO - BPOF 0003003 991 05\01\3050 LTF P CI 5 ES20

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali | |
|--|--------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-------------------|-------------|-------------|--|------------------|------------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | | Totale parte vincolata |
| | | | | | | | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Silvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Finanziamento spese di investimento | 41.642,18 | | | | | | | | | | 41.642,18 | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 7.150,00 | 7.150,00 | | | | | | 7.150,00 | |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 82.535,92 | 0,00 | 0,00 | 82.535,92 | 82.535,92 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | 20.821,90 | 20.821,90 | |
| Totale delle parti utilizzate | 41.642,18 | 0,00 | 0,00 | 7.150,00 | 7.150,00 | 0,00 | 82.535,92 | 0,00 | 0,00 | 82.535,92 | 20.821,90 | 152.150,00 |
| Totale delle parti non utilizzate | 141.631,89 | 52.910,00 | 0,00 | 0,00 | 52.910,00 | 0,00 | 34.574,08 | 0,00 | 0,00 | 34.574,08 | 0,00 | 229.165,97 |
| Totali | 183.274,07 | 52.910,00 | 0,00 | 7.150,00 | 60.060,00 | 0,00 | 117.110,00 | 0,00 | 0,00 | 117.110,00 | 20.821,90 | 381.315,97 |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. n° 23 del 12/06/20 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n° 23 del 12/06/20 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 285.803,98 | € 196.702,39 | € 88.097,31 | -€ 1.004,28 |
| Residui passivi | € 655.624,34 | € 506.705,41 | € 139.681,71 | -€ 9.237,22 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 480,28 | € 4.502,54 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € 4.655,68 |
| Gestione servizi c/terzi | € 524,00 | € 79,00 |
| MINORI RESIDUI | € 1.004,28 | € 9.237,22 |

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/TASI | Residui iniziali | 23.287,65 | 4.384,94 | 6.241,32 | 0,00 | 105.346,30 | 652,09 | 7.332,81 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 4.384,94 | 6.241,32 | 0,00 | 105.346,30 | 652,09 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 54.632,12 | 138.362,14 | 36.358,92 | 40.681,37 | 38.647,31 | 51.167,56 | 61.110,92 | 27.011,78 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 122.470,10 | 18.128,61 | 21.292,80 | 14.322,03 | 18.795,82 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 88,31 | 49,86 | 52,34 | 37,06 | 36,73 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 5.191,96 | 2.154,41 | 1.233,29 | 1.212,03 | 831,66 | 469,53 | 1.235,72 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 2.154,41 | 1.233,29 | 1.212,03 | 831,66 | 469,53 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 27.531,38 | 13.433,14 | 11.948,36 | 13.378,63 | 10.542,85 | 12.914,31 | 17.103,30 | 1.218,97 |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|------|------|
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 12.977,51 | 11.330,92 | 12.179,15 | 9.161,37 | 11.487,96 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 96,61 | 94,83 | 91,03 | 86,90 | 88,96 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Proventi da permesso da costruire | Residui iniziali | 2.209,30 | 7.438,56 | 0,00 | 1.609,70 | 832,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 7.438,56 | 0,00 | 1.609,70 | 832,66 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

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.l..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il calcolo del F.C.D.E. è stato effettuato calcolando la media del rapporto tra i residui iniziali (al netto delle minori entrate registrate durante l'esercizio) e il riscosso a residuo degli ultimi 5 anni secondo la formula:

COMUNE DI RIVERSCO - BPOF 0003003 997 05\01\2020 LFF 2 CF 5 E920

$$\% = (\text{Residui Iniziali} - \text{Incassato a residuo}) / \text{Residui Iniziali} * 100$$

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **47.201,75**

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

In considerazione dell'inesistenza di passività potenziali probabili e/o della natura e dell'ammontare dei potenziali oneri derivanti da sentenze il risultato di amministrazione **non presenta** un accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.660,81 quale fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Il fondo è stato calcolato in relazione ad una vecchia perdita di bilancio al 31/12/07 della società IDRABLU S.p.A.

In relazione alla congruità della quota accantonata l'Organo di revisione ritiene che la stessa sia del tutto prudenziale rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale società negli ultimi esercizi. Inoltre l'organo di revisore dà atto che le altre società partecipate - CONSER VCP SPA e DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL - non hanno evidenziato perdite da ripianare con riferimento all'ultimo esercizio del cui bilancio si dispone.

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 | € 7.150,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 823,73 |
| - utilizzati | € 7.150,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 823,73 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 279.990,77 | 298.436,96 | 18.446,19 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 9.761,86 | 60.000,00 | 50.238,14 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 289.752,63 | 358.436,96 | 68.684,33 |

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|-------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 880.420,06 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 225.004,54 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 270.456,50 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.375.881,10 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 137.588,11 | |
| 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) | € 65.530,02 | |
| (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) | € 72.058,09 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 65.530,02 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 4,76 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 1.195.828,47 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 88.934,14 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.106.894,33 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.383.831,66 | € 1.293.304,56 | € 1.195.828,47 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | € 90.527,10 | € -97.476,09 | € -88.934,14 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 1.293.304,56 | € 1.195.828,47 | € 1.106.894,33 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.416,00 | 1.379,00 | 1.382,00 |
| Debito medio per abitante | 913,35 | 867,17 | 800,94 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 65.530,02 | € 60.772,89 | € 56.232,13 |
| Quota capitale | € 90.527,10 | € 97.476,09 | € 88.934,15 |
| Totale fine anno | € 156.057,12 | € 158.248,98 | € 145.166,28 |

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 che consente di destinare i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

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

L'Ente *non* ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente *non* ha richiesto anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015,.

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): € 203.155,43
- W2* (equilibrio di bilancio): € 166.771,35
- W3* (equilibrio complessivo): € 171.805,06

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) 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

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100) |
| TITOLO I | € 896.200,00 | € 878.399,95 | € 833.679,78 | 94,91 |
| TITOLO II | € 231.911,00 | € 226.006,13 | € 114.309,67 | 50,58 |
| TITOLO III | € 393.258,00 | € 349.287,60 | € 276.530,30 | 79,17 |
| TITOLO IV | € 1.112.451,00 | € 627.325,58 | € 313.003,83 | 49,89 |
| TITOLO V | € - | € - | € - | |

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione | | | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 2.428,68 | 1.450,57 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 0,00 | 418,82 | 0,00 | 2.400,50 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi (ICI) | 1.427,51 | 1.506,69 | 64,52 | 13.704,38 |
| TOTALE | 3.856,19 | 3.376,08 | 64,52 | 16.104,88 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 23.983,33 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.642,87 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 19.340,46 | 80,64% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 19.340,46 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 16.984,34 | 87,82% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 453.627,78, in diminuzione di euro 9.145,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| IMU | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - | |
| Residui riscossi nel 2019 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 5.426,97 | |
| Residui totali | € 5.426,97 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 485,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| TASI | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 597,35 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 597,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 872,99 | |
| Residui totali | € 872,99 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 1.172,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2018;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| TARSU/TIA/TARI | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 51.167,56 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 18.795,82 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 32.371,74 | 63,27% |
| Residui della competenza | € 28.693,90 | |
| Residui totali | € 61.065,64 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 27.011,78 | 44,23% |

COMUNE DI INTERCO - BLOCCO 0003003 99T 05\01\2020 3TF P CT 5 ES2C

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 27.307,75 | € 12.515,53 | € 36.533,45 |
| Riscossione | € 26.475,09 | € 12.515,53 | € 36.533,45 |

Non c'è stata destinazione del contributo in oggetto al finanziamento della spesa corrente del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 9.401,37 | € 9.689,15 | € 8.409,72 |
| riscossione | € 8.569,71 | € 9.219,62 | € 7.174,00 |
| %riscossione | 91,15 | 95,15 | 85,31 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 8.401,37 | € 9.689,15 | € 8.409,72 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 8.401,37 | € 9.689,15 | € 8.409,72 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 4.200,68 | € 4.844,57 | € 4.204,86 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| CDS | | |
|---|------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 469,53 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 469,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 1.235,72 | |
| Residui totali | € 1.235,72 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

Il revisore dà atto che non vi sono proventi derivanti da violazioni di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 da attribuirsi in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

| FITTI ATTIVI | | |
|---|-------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 14.765,69 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 11.488,26 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.851,38 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 1.426,05 | 9,66% |
| Residui della competenza | € 15.676,95 | |
| Residui totali | € 17.103,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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 | € 249.511,99 | € 274.293,51 | 24.781,52 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 23.321,91 | € 25.035,23 | 1.713,32 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 683.599,13 | € 636.308,31 | -47.290,82 |
| 104 trasferimenti correnti | € 233.923,00 | € 235.119,99 | 1.196,99 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 60.772,98 | € 56.232,13 | -4.540,85 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.684,00 | € 5.320,82 | 636,82 |
| 110 altre spese correnti | € 34.700,00 | € 50.044,03 | 15.344,03 |
| TOTALE | € 1.290.513,01 | € 1.282.354,02 | -8.158,99 |

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 di euro 18.588,90;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 359.333,88;
- 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 al trattamento accessorio del personale è compatibile con il limite previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

COMUNE DI INTERCO - BPOF 0003003 PPT 05\01\2020 STF P CT 5 EPPC

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 339.270,78 | € 274.293,51 |
| Spese macroaggregato 103 | € - | € - |
| Irap macroaggregato 102 | € 20.063,10 | € 21.921,20 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 359.333,88 | € 296.214,71 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 359.333,88 | € 296.214,71 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione risulta aver rilasciato parere di competenza in ordine all'accordo decentrato integrativo per l'anno 2019.

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.

- **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

COMUNE DI RIVERCO - EOF 0003003 997 05\0J\S0S0 LTF 2 CT 3 ES9C

- **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 50/2016.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (o nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 siano non disponibili, all'esercizio 2018) e nei due precedenti.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 39.016,13 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 39.016,13 | 0,00 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 4.591.925,49 | 4.646.155,36 | | |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 508.382,26 | 489.867,74 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 4.083.543,23 | 4.156.287,62 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 6.425.980,57 | 6.517.530,89 | | |
| 2.1 | Terreni | 1.133.972,71 | 1.133.972,71 | BI11 | BI11 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 5.190.450,64 | 5.270.424,52 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 927,19 | 981,73 | BI12 | BI12 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature Industriali e commerciali | 43.882,15 | 39.811,81 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 11.053,60 | 16.580,40 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 30.597,57 | 42.148,85 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 14.664,94 | 12.989,85 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 431,77 | 621,02 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 643.239,30 | 651.145,29 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 11.661.145,36 | 11.814.831,54 | | |

COMUNE DI FERREDO - BLO 0002003 951 05\01\2020 47F 2 CT 3 E920

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 44.802,16 | 83.143,68 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 44.802,16 | 83.143,68 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 44.802,16 | 83.143,68 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 11.744.963,65 | 11.897.975,22 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 52.648,68 | 45.446,28 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 44.455,22 | 36.443,36 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 8.193,46 | 9.002,92 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 423.230,53 | 85.238,08 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 319.383,92 | 30.078,07 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | 81.376,61 | 50.160,01 | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | 22.470,00 | 5.000,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 99.024,65 | 80.416,62 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 10.141,65 | 21.796,95 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 10.141,65 | 21.796,95 | | |
| | Totale crediti | 585.045,51 | 232.897,93 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 751.448,81 | 811.996,53 | | |
| a | Istituto tesoriere | 0,00 | 811.996,53 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 751.448,81 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 9.866,19 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |

| | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|---|---|
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 751.448,81 | 821.862,72 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.336.494,32 | 1.054.760,65 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 13.081.457,97 | 12.952.735,87 | | |

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 4.864.795,30 | 201.594,52 | AI | AI |
| II | Riserve | 6.520.291,02 | 8.113.853,67 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 299.437,07 | 6.970,38 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 1.044.632,49 | 1.044.632,49 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 584.295,97 | 547.762,52 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.591.925,49 | 6.514.488,28 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 292.466,69 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 11.385.086,32 | 8.607.914,88 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 2.484,54 | 7.150,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.484,54 | 7.150,00 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | D) DEBITI | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.106.894,28 | 1.195.828,43 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.106.894,28 | 1.195.828,43 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 265.790,90 | 341.626,93 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |

COMUNE DI FERICO - PROV. 0003003 491 05/05/2020 11:12 P CT 5 E220

| | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| 4 | - | Debiti per trasferimenti e contributi | 211.549,45 | 190.198,24 | | |
| a | | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | | altre amministrazioni pubbliche | 172.067,45 | 170.402,24 | | |
| c | | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | | altri soggetti | 39.482,00 | 19.796,00 | | |
| 5 | | Altri debiti | 109.652,48 | 123.799,17 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | | tributari | 27.744,35 | 16.782,59 | | |
| b | | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.489,60 | 3.627,28 | | |
| c | | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | | altri | 79.418,53 | 103.389,30 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | | 1.693.887,11 | 1.851.452,77 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | |
| i | | Ratei passivi | 0,00 | 5.000,00 | E | E |
| ii | | Risconti passivi | 0,00 | 2.481.218,22 | E | E |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 0,00 | 2.478.246,05 | | |
| a | | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 2.478.246,05 | | |
| b | | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | | Altri risconti passivi | 0,00 | 2.972,17 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | 0,00 | 2.486.218,22 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | 13.081.457,97 | 12.952.735,87 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 55.860,20 | | |
| | | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | 0,00 | 55.860,20 | | |

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

CONTO DI RENDIMENTO ATTIVO 0003003 99T 05\01\5030 37F 2 CT 5 ES20

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha in corso effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo | |
|------------------|--|---------|--------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 4.864.795,30 |
| II | Riserve | € | 6.520.291,02 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 299.437,07 |
| b | da capitale | € | 1.044.632,49 |
| c | da permessi di costruire | € | 584.295,97 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 4.591.925,49 |
| e | altre riserve indisponibili | € | - |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | - |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | Importo | |
|-------------------------------------|---------|----------|
| fondo per controversie | | |
| fondo perdite società partecipate | € | 1.660,81 |
| fondo per manutenzione ciclica | | |
| fondo per indennità di fine mandato | € | 823,73 |
| totale | € | 2.484,54 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione dà atto che la Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto redatta dalla Giunta, può considerarsi un documento adeguatamente illustrativo della gestione dell'Ente, riportando informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili e dei risultati conseguiti.

Il particolare nella stessa risultano indicati:

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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.SSA MARIATERESA GENTILE

