

COMUNE DI COMUNANZA

Provincia di ASCOLI PICENO



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 MARZIA MARZIALI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marzia Marziali'.

Comune di COMUNANZA

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 08/06/2020

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:

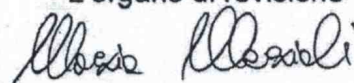
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Comunanza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monte Urano, li 08/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marzia Marziali, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 07.03.2018;

- ♦ ricevuta in data 4/6/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 03/06/2020, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ 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 Comunanza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3056 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

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 ed è pari ad € 519.507,52.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Equilibrio di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	st.	Previsioni definitive**	Competenza	Resacca	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.266.160,50			1.266.160,50
Entrate titolo 1.00	+	2.275.360,75	1.134.366,04	428.902,51	1.561.271,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	2.313.693,29	917.952,19	129.917,83	1.037.670,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	1.557.554,16	335.145,42	115.154,26	450.329,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da a.s.p. (B1)	+	6.296.678,28	2.387.866,64	662.164,63	3.049.571,27
Totale entrate B (B1+Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.08)	+				
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somme*)		4.953.749,94	2.123.900,14	689.059,77	3.011.469,97
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+				12.220,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	12.220,22	12.220,22		
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+				
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità	+	4.965.976,14	2.136.120,36	689.069,77	3.024.196,13
Totale Spese C (C1+Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	1.330.658,06	51.346,28	25.945,14	25.381,14
Differenza D (D=B-C)					
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio	+				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	+	1.330.658,06	51.346,28	-25.945,14	25.381,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.204.884,37	276.710,69	330.678,24	607.388,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da ric. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	5.204.884,37	276.710,69	330.678,24	607.388,93
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+7.00+8.00+9.00+10.00+11.00+12.00+13.00+14.00+15.00+16.00+17.00+18.00+19.00+20.00+21.00+22.00+23.00+24.00+25.00+26.00+27.00+28.00+29.00+30.00+31.00+32.00+33.00+34.00+35.00+36.00+37.00+38.00+39.00+40.00+41.00+42.00+43.00+44.00+45.00+46.00+47.00+48.00+49.00+50.00+51.00+52.00+53.00+54.00+55.00+56.00+57.00+58.00+59.00+60.00+61.00+62.00+63.00+64.00+65.00+66.00+67.00+68.00+69.00+70.00+71.00+72.00+73.00+74.00+75.00+76.00+77.00+78.00+79.00+80.00+81.00+82.00+83.00+84.00+85.00+86.00+87.00+88.00+89.00+90.00+91.00+92.00+93.00+94.00+95.00+96.00+97.00+98.00+99.00+100.00)	+				
Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a medio termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Perrottazione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L2)	+	5.204.884,37	276.710,69	330.678,24	607.388,93
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+H)	+	5.204.884,37	276.710,69	330.678,24	607.388,93
Spese Titolo 2.00	+	5.620.219,19	1.047.419,20	298.454,63	1.345.913,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	+	5.620.219,19	1.047.419,20	298.454,63	1.345.913,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (C)	+				
Totale Spese di parte capitale P (P=N+C)	+	5.620.219,19	1.047.419,20	298.454,63	1.345.913,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+D)	+	-415.334,82	-770.708,51	-32.163,61	-738.224,90
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a medio termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanziarie	+				
Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	+				
Entrate Titolo 7 (R) - Anticipazioni da lavoratori	+	1.500.000,00			
Spese Titolo 5 (R) - Chiusura Anticipazioni lavoratori	+	1.500.000,00			
Entrate Titolo 6 (R) - Entrate clienti a partire di giro	+	1.548.308,55	531.354,57	4.722,55	536.077,12
Spese Titolo 7 (R) - Uscite clienti a partire di giro	+	1.969.007,55	514.502,06	54.594,20	569.056,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W+X+Y+Z)	+	2.940.272,74	-702.809,71	-43.853,27	519.597,59
* Totale di questa rimborsa annua					

** Tasse di quota rimborso annuo

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.

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
Accertamenti	5.885.436,23
Impegni	6.433.161,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-547.725,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.883.096,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.451.532,30
SALDO FPV	431.564,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	77.600,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.675,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-30.924,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-547.725,20
SALDO FPV	431.564,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-30.924,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	121.770,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	493.509,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	468.193,12

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	59.803,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.117.597,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.036.464,33
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	94.922,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.220,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		33.794,25
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	(+)	121.770,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	144.373,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		11.190,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.190,40
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-70.938,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.129,01

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.823.292,70
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.178.623,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	144.373,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.795.261,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.366.609,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V-E)		-5.581,49
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5.581,49
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.881,04
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-22.462,53

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		5.608,91
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.608,91
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-54.057,57
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		59.666,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.190,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	121.770,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-70.938,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-39.640,99

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (7) 2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in serie di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
9/0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO NON ESESTONO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		247.722,71	0,00	0,00	-70.936,61	176.786,10
9/3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CAPITALE		0,00	0,00	0,00	16.881,04	16.881,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		247.722,71	0,00	0,00	-54.057,57	193.665,14
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
ATRI ACCANTONAMENTI DERIVANTI DAL 2017		3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale Altri accantonamenti		3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
TOTALE		250.722,71	0,00	0,00	-54.057,57	196.665,14

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (7) 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni stanziati 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurimestrale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di proclami attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (v1) cancellazione di residui passivi finanziari di risorse vincolate (1) (liquidazione del residuo)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni finanziari del fondo plurimestrale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e)	(i) = (h) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
VINCOLATO DERIVANTE DALL'ESERCIZIO PRECEDENTE		VINCOLATO DERIVANTE DALL'ESERCIZIO PRECEDENTE		342.786,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.786,61	342.786,61
Totale vincoli derivanti dalla legge (v1)				342.786,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.786,61	342.786,61
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (v2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (v3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli finanziati da tributi dell'ente												
Totale vincoli finanziati da tributi dell'ente (v4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (v5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (v1+v2+v3+v4+v5)				342.786,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.786,61	342.786,61
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (v1)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (v2)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (v3)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (v4)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (v5)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (v1+v2+v3+v4+v5)												0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-v1')												342.786,61
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v2-v2')												0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v3-v3')												0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v4-v4')												0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v5-v5')												0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-v1' + v2-v2' + v3-v3' + v4-v4' + v5-v5')												342.786,61

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi risultanti da risorse destinate agli investimenti o amministrazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (*) (gestione del risultato)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(M)	(N)	(P)	(Q)	(R)	(Q)-(M)-(P)-(R)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (Q)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (R = Totale I - Q)					

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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 468.193,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.266.160,50
RISCOSSIONI	(+)	997.505,42	3.195.531,90	4.193.037,32
PAGAMENTI	(-)	1.041.158,69	3.898.041,61	4.939.200,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			519.997,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			519.997,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.777.112,62	2.689.904,33	4.467.016,95
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	532.169,23	2.535.119,82	3.067.289,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (*)	(-)			94.922,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (*)	(-)			1.356.609,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (*)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			468.193,12

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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. 44 del 03/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1046937,1	1251680,97	204743,87
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	2631,06	1543580,44	1540949,38
	TOTALE	1049568,16	2795261,41	1745693,25

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.

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): € 5608,91
- W2* (equilibrio di bilancio): € 5608,91
- W3* (equilibrio complessivo): € 59666,48

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

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.

Crediti

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

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 dal 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

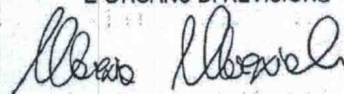
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



Ufficio Ragioneria Com Comunanza

Da: marziamarziali <marziamarziali@pec.it>
Inviato: lunedì 8 giugno 2020 18:52
A: tributi-ragioneria@pec.comune.comunanza.ap.it
Cc: ragioneria@comune.comunanza.ap.it
Oggetto: PARERE SU RENDICONTO 2019
Allegati: 5_verbale su rendiconto 2019.pdf

Buonasera,
in allegato trasmetto il parere in oggetto.
Saluti
Dott.ssa Marzia Marziali