

COMUNE DI MONTE RINALDO

Provincia di Fermo

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2019**

L'Organo di revisione

MARCO CANNELLA

Revisore Unico

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2019

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

L'anno **duemilaventi** il giorno **diciassette** del mese di **giugno** alle ore 11,30 presso la sede comunale, nella persona del Revisore Unico Dott. Marco Cannella

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:

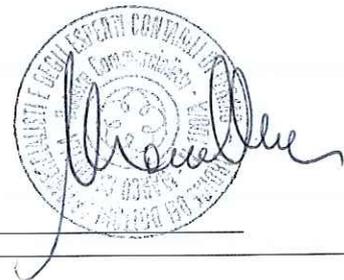
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

L'Organo di revisione

DOTT. MARCO CANNELLA (Revisore Unico)



Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

INTRODUZIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato in data 08/06/2020 composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
 - Conto del patrimonio
 - Relazione gestione del Rendiconto di cui al D. Lgs. 118/11
- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
 - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - m) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- oltre che:
- a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
 - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
 - c) dall'inventario generale;
 - d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, come di seguito esposta.



- **TENUTO CONTO CHE**

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

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Deliberazione di Giunta Comunale dell'08.06.2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Prot. 283, reso il 31 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

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

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12, è la seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA - Anno 2019

	C O N T O		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	260.681,44
	=====	=====	
RISCOSSIONI (colonne del riepilogo generale dell'Entrata) +	120.055,11	872.528,17	992.583,28
PAGAMENTI (colonne del riepilogo generale della Spesa) -	414.195,15	703.734,04	1.117.929,19
Differenza			135.335,53
PAGAMENTI (per azioni esecutive) -			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019			135.335,53

Il suddetto risultato di esercizio trova, altresì, riscontro nella verifica degli **equilibri finanziari** che di seguito si espongono:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		260681,44	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		440.155,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		391.582,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		18.727,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		7.135,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			22.710,03
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			14.710,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		865.838,99
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	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		5.000,00
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	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		164.665,04
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		709.173,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-5.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		5.000,00
2S) 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	(+)		
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	(-)		
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			14.710,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		14.710,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel 2019	(-)	3.500,00
Variazioni acc.ti di parte corrente effettuata in sede rendiconto	(-)	11.210,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	8.912,65	7.874,25	66.851,84
di cui:			
a) parte accantonata	2.474,22	2.491,91	17.201,94
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			49.649,90
e) Parte disponibile (+/-) *	6.438,43	5.382,34	0,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2019.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di cassa di Euro 135.335,53 e di competenza di Euro 14.710,13 al netto della parte accantonata e vincolata, come risulta dai seguenti elementi e dal seguente **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		260.681,44			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	271.425,55	274.280,27	Titolo 1 - Spese correnti	391.582,64	435.039,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	122.777,25	139.076,93	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	18.727,50	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	45.952,84	44.890,32	Titolo 2 - Spese in conto capitale	164.565,04	304.568,37
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	860.838,99	173.118,91	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	709.173,95	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	1.305.994,63	631.366,43	Totale spese finali.....	1.284.149,13	739.608,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.135,47	4.294,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	367.022,29	361.216,85	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	367.022,29	374.027,09
Totale entrate dell'esercizio	1.673.016,92	992.583,28	Totale spese dell'esercizio	1.658.306,89	703.811,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.673.016,92	1.253.264,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.658.306,89	703.811,63
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	14.710,13	260.681,44
TOTALE A PAREGGIO	1.673.016,92	1.253.264,72	TOTALE A PAREGGIO	1.673.016,92	1.253.264,72

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione al 31/12/2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				260.681,44
RISCOSSIONI	(+)	120.055,11	872.528,17	992.583,28
PAGAMENTI	(-)	414.195,15	703.734,04	1.117.929,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.335,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			135.335,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	332.028,39	800.488,75	1.132.517,14
RESIDUI PASSIVI	(-)	246.427,98	226.671,40	473.099,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			18.727,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			709.173,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			66.851,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019				17.201,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Parte vincolata				17.201,94
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Totale parte accantonata (B)				17.201,94



Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	49.649,90
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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 Deliberazione di Giunta Comunale del 08/06/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

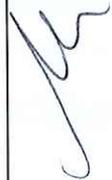
- Variazioni in uscita per minori impegni per euro **54.444,53**
- Variazioni in entrata per minori accertamenti per euro **104.815,97**

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitto 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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

L'organo di revisione ha verificato che, per l'esercizio 2019, è stato costituito il sottoindicato Fondo Pluriennale Vincolato.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2019
FPV di parte corrente	0,00	18.787,50
FPV di parte capitale	0,00	709.173,95

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, pari ad Euro 17.201,94 è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, al D.lgs. n. 118/11 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.



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 e come meglio 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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzati, FPV e debito)

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TARI	607,48	607,48	100,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00
Totale	607,48	607,48	100,00%	0,00



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92)

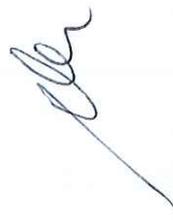
Non sono state accertate somme negli ultimi tre esercizi:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	0	0	0
riscossione competenza e residui %riscossione	0	0	0

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:



Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
redditi da lavoro dipendente	177.949,06	160.322,69	-17.626,37
imposte e tasse a carico ente	4.097,00	5.040,02	943,02
acquisto beni e servizi	226.011,08	216.430,23	-9.580,85
trasferimenti correnti	3.789,03	5.536,50	1.747,47
trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
interessi passivi		5.662,14	5.662,14
altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
altre spese correnti	2.339,88	2.795,85	455,97
TOTALE	414.186,05	395.787,43	-18.398,62

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni sono state effettuate nel rispetto dei termini di legge e di contenimento della spesa.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n.



147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2019 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2016¹, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
		4,61%	4,06%

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

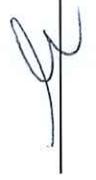
¹L'art. 16, comma 11, del D.L. n. 95/12, ha chiarito che l'Ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.



11) Università di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.196,98				0,00			239,40	957,58
12) Diritti reali su beni di terzi	4.716,83				0,00		239,40	47,88	4.908,35
13) Immobilizzazioni in corso	0,00				0,00				0,00
Totale	822.037,37				46.478,71			148.802,37	719.713,71
	2.322.420,17				175.003,99		0,00	191.953,51	2.305.470,65
III									
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
1) Partecipazioni in:									
a) imprese controllate									0,00
b) imprese collegate									0,00
c) altre imprese	9.853,00								9.853,00
2) Crediti verso:									
a) imprese controllate									0,00
b) imprese collegate									0,00
c) altre imprese									0,00
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)									0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	5.308,53						3.750,00		9.058,53
5) Crediti per depositi cauzionali									0,00
Totale	9.853,00				-		-	-	9.853,00
TOTALE									
IMMOBILIZZAZIONI	2.322.420,17				175.003,99		0,00	191.953,51	2.315.323,65
B) ATTIVO CIRCOLANTE									
I) RIMANENZE									
Totale	0				0		0	0	0
II) CREDITI									
1) Verso contribuenti	42.727,36								
2) Verso enti del settore pubblico allargato									
a) Stato	13.034,13				274.280,27			13.000,00	26.872,64
- correnti									13.034,13
- capitale	0,00				0,00				0,00
b) Regione	83.958,15				97.248,63			12.708,38	34.821,14
- correnti									
- capitale	271.920,16				173.118,91			99.599,13	860.041,11
c) Altri	-92.910,00				41.828,30		96.910,00		24.128,30
- correnti									
- capitale	65.000,00				0,00				65.000,00
3) Verso debitori diversi									
a) verso utenti di servizi pubblici	19.708,98				6.252,23			6.237,90	21.947,00

b) verso utenti di beni patrimoniali	3.198,40					3.198,40	1.251,60
c) verso altri - correnti	18.600,00					17.900,00	2.035,00
- capitale	3.235,77					3.235,77	0,00
d) da alienazioni patrimoniali	18.551,62					1.135,00	17.416,62
e) per somme corrisposte c/terzi	16.293,71					855,90	21.243,25
4) Crediti per I.V.A.	0,00						0,00
5) Per depositi							
a) banche	0,00						0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00						0,00
Totale		463.318,28	1.667.164,22	981.731,23	96.910,00	157.870,48	1.087.790,79
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZI							
1) Titoli	0						0
Totale							0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa	260.681,44		992.583,28	1.117.929,19			135.335,53
2) Depositi bancari		260.681,44	992.583,28	1.117.929,19	0,00	0,00	0,00
Totale		723.999,72	2.659.747,50	2.099.660,42	96.910,00	349.823,99	3.5358.449,97
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE							
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi	0,00						0,00
II) Risconti attivi		0,00	0	0	0	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.056.272,89	2.834.751,49	2.099.660,42	96.910,00	349.823,99	3.538.449,97
Conti d'Ordine							
D) OPERE DA REALIZZARE	487.572,22		105.007,21	249.411,01		82.291,43	260.876,99
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							
F) BENI DI TERZI	0				0	0	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		487.572,22	105.007,21	249.411,01	0,00	82.291,43	260.876,99

<u>D) RATEI E RISCONTI</u>									
I) Ratei passivi	0,00							0,00	0,00
II) Risconti passivi		0,00						0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI									
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	3.056.272,89	2.834.751,49	2.099.660,42	96.910,00	349.823,99	3.538.449,97			
<u>CONTI D'ORDINE</u>									
<u>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	487.572,22								
<u>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>									
<u>G) BENI DI TERZI</u>		105.007,21	249.411,01	0,00	82.291,43	260.876,99			
TOTALE CONTI D'ORDINE	487.572,22	105.007,21	249.411,01	0,00	82.291,43	260.876,99			



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio le considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In particolare il Revisore invita l'Ente a porre l'attenzione sui seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria con particolare riguardo: i) al rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno; ii) all'esigibilità dei crediti; iii) alla salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con particolare riguardo al rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Il Revisore invita, altresì, l'Ente a prendere in considerazione tutte le misure di sostegno finanziario emanate a fronte dell'emergenza Covid-19 ed in particolare :

- Utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19: in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso. Per gli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni



previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico;

- Sospensione quota capitale mutui enti locali: il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto, dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi. La sospensione non si applica alle anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 10, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, nonché ai mutui che hanno beneficiato di differimenti di pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2020, autorizzati dalla normativa applicabile agli enti locali i cui territori sono stati colpiti da eventi sismici.

CONCLUSIONI

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

MONTERINALDO li 16.06.2019

L'Organo di revisione

DOTT. MARCO CANNELLA

(Revisore Unico)

