

COMUNE DI CAMPERTOOGNO

Provincia di Vercelli

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. GIORDAN ROBERTO LUIGI
GIULIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo Pluriennale vincolato	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	Errore. Il segnalibro non è definito.
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	26
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Campertogno

Organo di revisione

Verbale del 9 Luglio 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 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 Campertogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campertogno, 9 Luglio 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giordano Roberto Luigi Giulio, revisore in carica

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 01.07.2020, 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) Stato patrimoniale semplificato;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
 - l'inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- ♦ 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 per l'anno 2019;
 - ♦ 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 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;

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

	N°
Variazioni di bilancio totali	2
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali con i quali si sono espressi di dovuti pareri;
- ♦ non si sono rilevate irregolarità non sanate.

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 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;
- 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](#) con delibera n. 14 in data 06.08.2019;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 10 del 25.02.2020 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:

- risultano emessi n. 756 reversali e n.843 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, contemplati dall'[articolo 195 del TUEL](#);
- non v'è stato nuovo ricorso all'indebitamento. La situazione indebitamenti rispetta comunque quanto previsto dagli [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, 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, banco BPM filiale di Varallo, reso entro il 30 gennaio 2019 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.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	139.513,01
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	139.513,01

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	94.017,71	186.044,43	139.513,01
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 43.441,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2019
Accertamenti di competenza (+)	880.935,13
Impegni di competenza (-)	746.073,35
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	134.861,78
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	33.000,00
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	211.303,01
Saldo gestione di competenza	-43.441,23

Saldo della gestione di competenza (+)	-43.441,23
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	96.666,45
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
SALDO	53.225,22

Si riporta la verifica degli Equilibri Anno 2019

Comune di Campertogno

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
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>	(+)	499.153,83 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	(-)	438.343,06
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	27.975,27 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		32.835,50
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>	(+)	5.192,00 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)		38.027,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		38.027,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.930,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.096,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	91.474,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	304.010,41
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	(-)	201.984,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	211.303,01
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)		15.197,72
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.197,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.197,72
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)		53.225,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		53.225,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		33.930,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.294,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		38.027,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.192,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.930,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.095,27

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2019	31/12/2019
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	33.000,00	211.303,01

Totale	33.000,00	211.303,01
---------------	------------------	-------------------

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 **194.452,63** come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Campertogno

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				186.044,43
RISCOSSIONI	(+)	141.691,92	533.425,98	675.117,90
PAGAMENTI	(-)	114.826,13	606.823,19	721.649,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			139.513,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			139.513,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	82.037,50	347.509,15	429.546,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.053,86	139.250,16	163.304,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			211.303,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			194.452,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		51.311,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		678,00
Totale parte accantonata (B)		51.989,92
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		28.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		28.000,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		35.549,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		78.913,37
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	169.611,88	246.663,82	194.452,63
di cui:			
a) Parte accantonata	51.032,13	20.251,15	51.989,92
b) Parte vincolata	8.000,00	137.133,19	28.000,00
c) Parte destinata a investimenti	1.352,86	33.388,31	35.549,34
e) Parte disponibile (+/-) *	109.226,89	55.891,17	78.913,37

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	51.311,92
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	0,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	678,00

fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)	51.989,92

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	28.000,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	28.000,00

TOTALE PARTE DESTINATA A INVESTIMENTI (D)	35.549,34
--	------------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	78.913,37
---	------------------

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 25.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	80.918,76	53.912,80	3.947,08	90,88	23.149,76	43.060,09	66.209,85
Titolo 2	4.944,61	4.944,61	0,00	0,00	0,00	5.180,15	5.180,15
Titolo 3	87.845,70	56.327,97	11.171,25	4.993,85	25.340,33	45.548,67	70.889,00
Titolo 4	52.821,78	12.263,04	8.000,00	0,00	32.558,74	249.880,80	282.439,54
Titolo 5	13.708,08	13.487,94	0,00	0,00	220,14	0,00	220,14
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.579,09	755,56	1.055,00	0,00	768,53	3.839,44	4.607,97
Totale	242.818,02	141.691,92	24.173,33	5.084,73	82.037,50	347.509,15	429.546,65

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	81.909,03	62.102,06	1.161,85	18.645,12	51.672,96	70.318,08
Titolo 2	49.998,02	37.882,58	9.156,79	2.958,65	75.822,07	78.780,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	17.291,58	14.841,49	0,00	2.450,09	11.755,13	14.205,22

Totale	149.198,63	114.826,13	10.318,64	24.053,86	139.250,16	163.304,02
---------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011](#) e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	33.000,00	211.303,01
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	33.000,00	211.303,01
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio contabile applicato della competenza potenziata](#) (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 51.311,92

Fondo crediti accantonato a rendiconto	51.311,92
---	------------------

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro...../....., determinato secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità dei comportamenti dell'amministrazione, l'organo di revisione ritiene coerente tale comportamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite né in relazione ai bilanci delle aziende speciali, né di società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è stato vincolato nel risultato di amministrazione finale,

nella somma di euro 678,00

Altri fondi e accantonamenti

Nessun accantonamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio.

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 (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	190.962,00	185.876,07	97,33%	6.086,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.949,66	2.949,66	100,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale	193.911,66	188.825,73	98,67%	6.086,57

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	242.818,02
Residui riscossi nel 2019	141.691,92
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-19.088,60
Residui (da residui) al 31/12/2019	82.037,50
Residui della competenza	347.509,15
Residui totali	429.546,65

IMU

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMETTE RIMASTE A RESIDUO PER IMU

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	6.000,00
Residui riscossi nel 2019	6.086,57

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	5.085,93
Residui totali	5.085,93

In merito si osserva: non vi sono residui rimasti al 31.12.2019 provenienti da esercizi precedenti bensì solo 5.085,93 provenienti dalla competenza 2019.

TASI

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER TASI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	0,00
Residui riscossi nel 2019	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

In merito si osserva: tutto quanto accertato a bilancio è stato incassato.

TARSU-TIA-TARI

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER TARSU- TIA-TARI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	9.272,11
Residui riscossi nel 2019	5.529,09
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 3.422,11
Residui (da residui) al 31/12/2019	320,91
Residui della competenza	4.500,00
Residui totali	4.820,91

Sono stati cancellati residui anni 2015 e 2016 per 1.072,11 in quanto si è proceduto alla predisposizione del ruolo dei morosi per tassa rifiuti relativi a quegli anni con conseguente invio all'Agenzia delle Entrate – Riscossione.

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	9.236,29	9.427,97	11.722,65
Riscossione	9.236,29	9.427,97	11.722,65

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

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

!

MOVIMENTAZIONE DELLE SIME RIMASTE A RESIDUO PER CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Non vi sono state movimentazioni a residuo attinenti la gestione di introiti da contributi per permessi di costruire.

In merito si osserva: non ci sono residui provenienti dagli esercizi precedenti.

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	0,00	0,00	0,00

riscossione	0,00	0,00	0,00
% di riscossione			
FCDE	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. x Spesa Corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti			

Il Comune non ha un servizio di polizia locale.

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

Fitti reali di fabbricati: Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 16.647,25 seguite da effettivi incassi al 31.12 di Euro 10.005,00 e residui rimasti da incassare per Euro 6.642,25. In realtà euro 2.281,00 di incassi erano giacenti sul conto postale, in quanto gli affittuari utilizzano il bollettino postale per il pagamento. Sul fronte dei residui, rispetto allo stanziamento iniziale di Euro 14.500,76 sono stati incassati euro 8.990,00 ; rimane un credito di euro 5.025,00 verso un unico debitore costantemente monitorato.

Fitti di terreni: Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a Euro 6.716,10, seguite da effettivi incassi al 31.12 di Euro 6.716,10 e residui rimasti da incassare per Euro 0,00. Sul fronte dei residui, non esistevano residui attivi da incassare.

Fitti da beni siti in Val d'Egua: Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 18.503,86, seguite da effettivi incassi al 31.12 di Euro 5.000,00 e residui rimasti da incassare per Euro 13.503,86. Le somme sono state tutte introitate nei primi mesi del 2020. Sul fronte dei residui, non ci sono residui attivi relativi a questa posta in entrata.

In merito si osserva: I residui relativi ai fitti di fabbricati di euro 5.510,76 , sono sotto monitoraggio da parte dell'ufficio finanziario per la quota di euro 5.025,00 ; in particolare, si sta andando verso una soluzione transattiva, senza perdite per l'Ente. La restante somma di euro 485,76 è stata cancellata ed era relativa ad affitto arretrato di signora deceduta, seguita in vita dai servizi sociali dell'Unione Montana Valsesia, il Presidente dell'Unione Montana era nominato tutore della donna. Considerata l'esiguità della somma, si è optato per la cancellazione del credito onde evitare i costi di un'azione legale nei confronti degli eredi.

Per ciò che attiene ai residui da parte corrente, euro 6.642,25, sono stati incassati nel 2020 euro 4.711,00 mentre la somma di euro 1.931,25 è stata sollecitata al creditore ma al momento non si conoscono le tempistiche di incasso.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	642,72	1.470,04	827,32	43,72%
Totali	642,72	1.470,04	827,32	43,72%

In merito si osserva: il servizio di mensa scolastica era garantito per gli alunni della scuola elementare; tuttavia, al fine di agevolare le famiglie, una quota del costo del buono rimaneva a carico del bilancio dell'Ente. Dal mese di giugno 2020, il plesso scolastico è stato chiuso e, pertanto, il servizio non viene più erogato.

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	74.507,22	78.162,76	+ 3.655,54
102	imposte e tasse a carico ente	13.216,29	14.577,47	+ 1.361,18
103	acquisto beni e servizi	250.344,51	247.696,05	-2.648,46
104	trasferimenti correnti	57.210,32	56.407,97	-802,35
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	31.200,74	28.809,51	-2.391,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.627,79	234,69	-1.393,10
110	altre spese correnti	14.195,84	12.454,61	-1.741,23
	TOTALE	442.302,71	438.343,06	-3959,65

Spese per il personale

La spesa per il personale rispetta il limite di spesa previsto per gli enti fuori patto posto dal comma 562 (spesa anno 2008):

Dettaglio conteggio spesa per il personale anno 2019:

EMOLUMENTI	€	47.771,47	
INDENNITA'	€	9.260,70	
RETRIB. DET.	€	1.918,27	
ONERI	€	16.478,36	
IRAP	€	5.008,47	
SEGRETARIO	€	14.700,00	TRASFERIM. PER SEGRETARIO
ALE BALMUCCIA	€	10.453,36	COM.LE
ELETTORALE	€	1.296,01	TRASFERIM. A BALMUCCIA
STATISTICA	€	1.521,21	
RIMBORSO AUTO	€	947,31	
RIMBORSI	€	2.817,22	(ELETTORALE E ISTAT)
	€	106.537,94	TOTALE

Dal costo così computato bisogna togliere ancora i maggiori oneri derivanti dai rinnovi contrattuali CCNL 2018.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della [Legge 296/2006](#).

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	65.845,00	78.162,76
Spese macroaggregato 103		947,31
Irap macroaggregato 102	4.410,00	5.091,73
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimento quota costo per convenzioni personale	38.000,00	25.153,36
Altre spese: da specificare: segreteria comunale	18.100,00	14.700,00
Altre spese: da specificare: personale ufficio finanziario	19.900,00	10.453,36
Totale spese di personale (A)	108.255,00	109.355,16
(-) Componenti escluse (B)		8.832,30
di cui rinnovi contrattuali		6.015,08
di cui spese elettorali		1.296,01
di cui spese per censimento ISTAT		1.521,21
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	108.255,00	100.522,86
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

L'Ente non ha sostenuto spese per collaborazione autonoma, studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenute spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

([art.5 comma 2 D.L 95/2012](#))

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

([L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147](#))

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui [ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012](#).

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'[art.9 del D.L. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 28.115,66. La stessa, al netto dei contributi in conto interessi (euro 6.661,29), è di euro 21.454,37.

Non sono presenti interessi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#),

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo anno precedente (euro 475.451,65) l'incidenza degli interessi passivi, al netto dei contributi in conto interessi, è del 4,51%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: si sono impegnate € 201.984,13, mentre € 211.303,01 sono costituite da Fondo Pluriennale Vincolato per spese che si prevede siano esigibili durante l'anno 2020.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui all'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#). L'ente non ha impegnato nessuna somma destinata a tale finalità.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	5,274 %	5,067 %	4,51%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	687.353,83	661.594,61	634.757,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	25.759,22	26.837,26	28.669,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	- 721,98
Totale fine anno	661.594,61	634.757,35	605.366,25

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	32.278,78	31.200,74	28.115,66
Quota capitale	25.759,22	26.837,26	28.669,12
Totale fine anno	58.038,00	58.038,00	56.784,78

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#) anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha fatto ricorso al 31/12/2019 a contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#).

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	6.860,97	30.372,81	4.722,27	38.962,71		80.918,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	4.944,61		4.944,61
Titolo 3	5.414,80	6.729,34	3.812,19	25.453,77	46.435,60		87.845,70
Titolo 4	40.558,74	0,00	12.263,04	0,00	0,00		52.821,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	13.708,08	0,00		13.708,08
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	1.573,53	0,00	0,00	0,00	1.005,56		2.579,09
Totale	47.547,07	13.590,31	46.448,04	43.884,12	91.348,48		242.818,02

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	563,40	2.928,00	4.267,52	7.514,00	66.636,11		81.909,03
Titolo 2	8.000,00	2.537,60	1.537,64	13.708,08	24.214,70		49.998,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	1.549,38	0,00	0,00	0,00	15.742,20		17.291,58
Totale	10.112,78	5.465,60	5.805,16	21.222,08	106.593,01		149.198,63

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	6.300,00	8.707,19	0,00	8.142,57	43.060,09	66.209,85
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.180,15	5.180,15
Titolo 3	0,00	600,00	596,08	6.398,26	17.745,99	45.548,67	70.889,00
Titolo 4	32.558,74	0,00	0,00	0,00	0,00	249.880,80	282.439,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	220,14	0,00	0,00	220,14
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	518,53	0,00	0,00	0,00	250,00	3.839,44	4.607,97
Totale	33.077,27	6.900,00	9.303,27	6.618,40	26.138,56	347.509,15	429.546,65

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	2.928,00	4.267,52	4.300,00	7.149,60	51.672,96	70.318,08
Titolo 2	0,00	2.537,60	201,30	219,75	0,00	75.822,07	78.780,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.549,38	0,00	0,00	0,00	900,71	11.755,13	14.205,22
Totale	1.549,38	5.465,60	4.468,82	4.519,75	8.050,31	139.250,16	163.304,02

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	371.245,85	328.185,76	43.060,09	0,00
Titolo 2	31.710,16	26.530,01	5.180,15	0,00
Titolo 3	96.197,82	50.649,15	45.548,67	0,00
Titolo 4	304.010,41	54.129,61	249.880,80	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	77.770,89	73.931,45	3.839,44	0,00
Totale	880.935,13	533.425,98	347.509,15	0,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	438.343,06	386.670,10	51.672,96	0,00
Titolo 2	201.984,13	126.162,06	75.822,07	211.303,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	27.975,27	27.975,27	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	77.770,89	66.015,76	11.755,13	0,00
Totale	746.073,35	606.823,19	139.250,16	211.303,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nulla v'è da rilevare.

Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Non si riscontra la fattispecie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter [codice civile](#) devono ripianare le loro perdite, ma l'Ente non è stato chiamato a ricostituire nessun il capitale sociale

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 26.11.2019 , con deliberazione di giunta comunale n. 33, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato [art.183 comma 8 TUEL](#).

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione non rileva situazioni di ritardo. Indice di tempestività dei pagamenti: 0,90

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#): tesoriere Banco BPM, economo comunale, agente contabile.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Si è proceduto ad approvare lo stato patrimoniale al 31.12.2019.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			

1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	719,80	1.561,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.808,33	33.607,84
9	Altre	17.099,68	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.627,81	35.169,44
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	1.742.532,52	1.702.735,42
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	116.408,64	119.414,01
1.3	Infrastrutture	1.623.625,28	1.580.695,76
1.9	Altri beni demaniali	2.498,60	2.625,65
2	Altre immobilizzazioni materiali	2.317.840,33	2.125.293,73
2.1	Terreni	251.792,38	251.792,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	905.046,94	687.581,81
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	6.500,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.382,59	4.730,07
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	345,79	2.316,16
2.7	Mobili e arredi	2.769,04	3.692,36
2.8	Infrastrutture	304.830,47	289.218,60
2.99	Altri beni materiali	848.673,12	879.462,35
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.180,54	383.355,05
	Totale immobilizzazioni materiali	4.117.553,39	4.211.384,20
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	1.551,44	1.362,35
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	1.551,44	1.362,35
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	220,14	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	220,14	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.771,58	1.362,35
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.142.952,78	4.247.915,99
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00

	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	34.369,92	73.300,81
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	34.369,92	73.300,81
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	287.619,69	49.766,39
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	272.619,69	49.766,39
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	15.000,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	49.454,23	73.087,84
4	Altri Crediti	7.189,81	28.603,79
a	<i>verso l'erario</i>	774,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	6.415,81	28.603,79
	Totale crediti	378.633,65	224.758,83
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	139.513,01	186.044,43
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	186.044,43
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	139.513,01	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	26.275,48	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	139.513,01	0,00
	Totale disponibilità liquide	305.301,50	186.044,43
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	683.935,15	410.803,26
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	815,13
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	815,13
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.826.887,93	4.659.534,38

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	195.201,82	122.359,46
	Riserve	3.862.337,84	3.684.476,86
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	52.033,35	0,00

b	da capitale	2.046.621,35	2.046.621,35
c	da permessi di costruire	21.150,62	9.427,97
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	1.742.532,52	1.628.427,54
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	52.033,35
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.057.539,66	3.858.869,67
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	2.192,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	2.192,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	678,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	678,00	0,00
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	605.366,25	634.757,35
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	605.366,25	634.757,35
2	Debiti verso fornitori	108.993,52	86.860,57
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	23.886,72	30.444,72
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	21.536,72	29.444,72
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	2.350,00	1.000,00
5	Altri debiti	30.423,78	35.656,34
a	tributari	8.402,93	7.862,66
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.511,43	3.250,98
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	18.509,42	24.542,70
	TOTALE DEBITI (D)	768.670,27	787.718,98
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	0,00	0,00
	Risconti passivi	0,00	10.753,73
1	Contributi agli investimenti	0,00	9.380,95
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	9.380,95
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	1.372,78
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00

TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	10.753,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.826.887,93	4.659.534,38
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	81.000,00	
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	81.000,00	

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.

La relazione è allegata alla deliberazione di G.C. n. 21 del 01.07.2020.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- 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;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex [art.188, comma 1 del Tuel](#);
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex [art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel](#);
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex [art.243 del Tuel](#);
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

Non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie.

RIPIANO DISAVANZO (eventuale)

Non c'è disavanzo.

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.

Il Revisore protempore consiglia all'ente di prendere in considerazione i suggerimenti della Corte dei Conti nella delibera n°69/2020 approvata in data 10 Giugno 2020:

Attivazione di opportune iniziative per incrementare le somme effettivamente incassate, con particolare riferimento alle entrate del titolo III;

Procedere con la corretta applicazione del principio contabile 4/2, allegato al D. Lgs. N. 118/2011 nell'imputazione contabile degli impegni di spesa, procedendo alla riduzione dei residui passivi derivanti da annualità precedenti al 2018.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE