

COMUNE DI TICINETO

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

anno

2019

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

IL REVISORE

Comune di Ticineto (AI)

Il revisore

Verbale n. 9 del 22 giugno 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il revisore 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 Ticineto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ticineto, lì 22.06.2020

Il revisore



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Elisabetta Claudii** revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27/04/2018

◆ ricevuta in data 10/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 22/05/2020, 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) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22/12/2017;

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

Premesse e verifiche

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti
- 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 ci siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio,
- 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 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 con delibera n. 18 in data 25/7/2019;
- 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. 25 del 30/03/2020 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

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.069 reversali e n. 876 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, 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, banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2020.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente e ammonta a 343.373,33

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

Il fondo di cassa vincolato è pari a zero.

Risultato della gestione di competenza

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	33069,91
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>	(+)	942351,42 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	(-)	864389,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34776,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	32222,88 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)		44032,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DATI PRINCIPI CONTABILI, CRE		
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>	(+)	7060,53 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M
		51093,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	62203,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	254491,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	50029,29
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	(-)	221668,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	112985,48
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		31870,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
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	(+)	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
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		82864,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		51093,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7060,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2019	(-)	18150,00
Variazione accantonamenti di parte corrente	(-)	16222,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		9660,77

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.

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	33.069,91	34.776,10
FPV di parte capitale	254.491,75	112.985,48
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 265.743,97, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			352894,20
RISCOSSIONI	(+)	978074,40	1277695,59
PAGAMENTI	(-)	1132646,83	1287216,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		343373,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		343373,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	196493,72	264177,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	168021,03	194044,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		34776,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		112985,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)		265743,97

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) il risultato di amministrazione è così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Risultato di amministrazione	265743,97
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19	79707,25
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	1463,52
Totale parte accantonata (B)	81170,77
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11575,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	11575,05
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	66002,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	106995,26
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

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. 25 del 30/03/2020, munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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

Totale residui attivi anni precedenti	Residui attivi competenza 2018	Totale
€ 64.920,63	€ 314.683,81	€ 379.604,44

Totale residui passivi anni precedenti	Residui passivi competenza 2018	Totale
€ 23.941,92	€ 188.441,72	€ 212.383,

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 79.706,25.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è pari a euro 411,83.

All'1/1/2019 era di 7.064,00, è stato utilizzato per 7.060,53 e riaccantonato per 408,36.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL : l'incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari a 1% nel 2019

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'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 gli esiti sono stati i seguenti:

W1 risultato di competenza € 82.964,33

W2 equilibrio di bilancio € 64.814,33

W3 equilibrio complessivo € 48.592,23

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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 **RISPETTATE**

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari** a quelle dell'esercizio 2018

L'importo delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a 18.264,16 E.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari** a quelle dell'esercizio 2018

L'importo delle somme rimaste a residuo per Tasi è pari a zero.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

L'importo delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è pari a 43.253,36 €.

Contributi per permessi di costruire

Non ce ne sono stati. (La totalità della somma è destinata a spese di investimento).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate somme per violazione del codice della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari o a quelle dell'esercizio 2018.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi

due esercizi evidenzia che non vi sono discordanze significative.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 37.801,57;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 267.257,66;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 562 della Legge 296/2006.

Il revisore ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Revisore ha verificato che sono stati rispettati i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 12.432,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 0,79%.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono state fatte spese per acquisto di immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stata effettuata la conciliazione dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha provveduto ad esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all' art. 20 del D.Lgs. 175/2016 con DCC 33 del 21.12.2019, evidenziando che l'Ente ha solo partecipazioni obbligatorie e pertanto non ha provveduto ad elaborare il piano di razionalizzazione delle partecipate da dismettere.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Il Revisore 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 il Revisore osserva che l'indicatore globale è pari a 9,81 giorni

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

Il Revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

STATO PATRIMONIALE

Per l'anno 2019 il comune, avendo meno di 5.000,00 abitanti, ha optato per la contabilità patrimoniale con modalità semplificata come previsto dal D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, art. 57, comma 2-ter, lettera b)

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.053,99	4.610,79	BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.562,00	3.751,87	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
5	Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
9	Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.615,99	8.362,66	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	950.052,52	971.115,10		
1.1	Terreni	8.338,64	8.398,27		
1.2	Fabbricati	43.106,38	49.213,04		
1.3	Infrastrutture	861.946,78	875.168,19		
1.9	Altri beni demaniali	36.660,72	38.335,60		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.555.957,68	2.583.884,42		
2.1	Terreni	391.787,00	391.787,00	BI11	BI11

a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	2.111.452,10	2.138.398,93		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	31.267,46	30.074,20	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	21.245,91	22.263,47		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	437,23	575,36	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.526,17	5.386,31		
2.7	Mobili e arredi	6.206,94	7.103,48		
2.8	Infrastrutture	8.399,98	8.797,54		
2.99	Altri beni materiali	880,80	1.761,60		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.506.010,20	3.554.999,52		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.164.891,09	1.156.665,25	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.164.891,09	1.156.665,25	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.164.891,09	1.156.665,25		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.682.517,28	4.720.027,43		-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
I	<u>Crediti (2)</u>	0,00	0,00		
	Totale rimanenze				

1	Crediti di natura tributaria	82.143,65	123.496,51		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	82.143,65	123.496,51		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	12.447,28		
a	verso amministrazioni pubbliche	-	12.447,28		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	3.867,20	5.145,48	CII1	CII1
4	Altri Crediti	30.220,13	50.982,64	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	30.220,13	50.982,64		
	Totale crediti	116.230,98	192.071,91		
I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
II	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	368.543,62	352.894,20		
a	Istituto tesoriere	-	352.984,20		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	368.543,62	-		
2	Altri depositi bancari e postali	3.684,92	140.737,76	CIV1	CIV1b CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.472,40	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	373.700,94	493.631,96		

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	685.703,87	
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		5.172.449,20	5.405.731,30	-

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	3.095.605,31
II	Riserve	1.576.647,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	626.594,59
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	950.052,52
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	3.095.605,31	245.143,59	AI	AI
	Riserve	1.576.647,11	3.006.623,19		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-			
	<i>da capitale</i>	626.594,59	52.794,43	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	950.052,52	3.059.417,62		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	-	679.389,02	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.672.252,42	3.931.155,80		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.463,52	7.064,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.463,52	7.064,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	304.688,36	333.479,45		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	304.688,36	333.479,45	D5	
2	Debiti verso fornitori	127.783,56	134.038,27	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.554,00	19.061,92		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	6.860,00	11.469,92		
	c imprese-controllate	0,00	0,00	D9	D8

d	imprese partecipate	1.412,00	706,00	D9
e	altri soggetti	3.282,00	6.886,00	
5	Altri debiti	54.707,34	60.169,45	D11,D12,D13
a	tributari	20.688,48	17.242,93	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	281,48	141,56	
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	
d	altri	33.737,38	42.784,96	
	TOTALE DEBITI (D)	498.733,26	546.749,09	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	0,00	0,00	E
	Risconti passivi	-	920.762,41	E
1	Contributi agli investimenti	-	920.762,41	
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	920.762,41	
b	da altri soggetti	-	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	920.762,41	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.172.449,20	5.405.731,30	- -
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	287.561,66	
	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	287.561,66	- -

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2019, mediante le opportune rettifiche.
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE

