

COMUNE DI RUEGLIO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA ZOCCOLA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 16 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 25 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 29 |
| CONTO ECONOMICO | 29 |
| STATO PATRIMONIALE | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| CONCLUSIONI | 34 |

Comune di Rueglio

Organo di revisione

Verbale del 19/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Alba, lì 19/06/2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Francesca Zoccola

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zoccola, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 14.10.2019;

- ♦ ricevuta in data 12/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 01.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale Semplificato;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 10 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

| | Partenariato pubblico/privato |
|--|----------------------------------|
| 11.1.a) Leasing immobiliare | |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | |
| 11.1.c) Lease-back | |
| 11.1.d) Project financing | |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità | |
| 11.1.f) Società di progetto | |

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito

- in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 145.482,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 145.482,13 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 112.041,47 | € 119.269,89 | 145,482,13 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

COMUNE DI BOLOGNIA - BILANCIO 2019 - 0001713 997 13\06\2020 17F 4 CT ES20

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 119.269,89 | | | € 119.269,89 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 557.294,71 | € 392.545,39 | € 54.464,93 | € 447.010,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 46.086,41 | € 17.938,88 | € 15.003,55 | € 32.942,43 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 206.599,00 | € 79.295,53 | € 49.614,96 | € 128.910,49 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 809.980,12 | € 489.779,80 | € 119.083,44 | € 608.863,24 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 789.463,35 | € 353.834,65 | € 144.384,80 | € 498.219,45 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 36.691,87 | € 29.465,86 | € 3.433,87 | € 32.899,73 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 826.155,22 | € 383.300,51 | € 147.818,67 | € 531.119,18 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 16.175,10 | € 106.479,29 | -€ 28.735,23 | € 77.744,06 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 16.175,10 | € 106.479,29 | -€ 28.735,23 | € 77.744,06 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.295.503,20 | € 89.472,54 | € 11.505,28 | € 100.977,82 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.295.503,20 | € 89.472,54 | € 11.505,28 | € 100.977,82 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 1.295.503,20 | € 89.472,54 | € 11.505,28 | € 100.977,82 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.323.727,47 | € 115.602,85 | € 34.731,44 | € 150.334,29 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 1.323.727,47 | € 115.602,85 | € 34.731,44 | € 150.334,29 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 1.323.727,47 | € 115.602,85 | € 34.731,44 | € 150.334,29 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 28.224,27 | -€ 26.130,31 | -€ 23.226,16 | -€ 49.356,47 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 254.734,17 | € 95.880,30 | € 22.867,67 | € 118.747,97 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 284.327,54 | € 94.394,57 | € 26.528,75 | € 120.923,32 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V) | = | € 45.277,15 | € 81.834,71 | -€ 55.622,47 | € 145.482,13 |

CONFERMA DI ESERCIZIO -

CT ESERCIZIO

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

COMUNE DI BENEGLIO - BOF 0001473 907 70\00\5050 17F 4 CT ES20

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 27.791,04

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 26.921,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 9.931,44 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-----------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 27791,04 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 870 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 26921,04 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|----------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 26921,04 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 16989,6 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 9931,44 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA * | -€ 52.307,08 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 66.178,34 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.353,28 |
| SALDO FPV | € 62.825,06 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 22.086,58 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 20.650,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.435,68 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 52.307,08 |
| SALDO FPV | € 62.825,06 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.435,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 17.273,06 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 28.670,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 55.026,23 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 449.100,00 | € 448.323,19 | € 392.545,39 | 87,55857354 |
| Titolo II | € 30.914,00 | € 30.852,88 | € 17.938,88 | 58,14329165 |
| Titolo III | € 140.351,94 | € 114.856,90 | € 79.295,53 | 69,03854274 |
| Titolo IV | € 1.210.988,59 | € 265.588,47 | € 89.472,54 | 33,68841275 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| 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 | (+) | 594.032,97 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 546.665,55 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.835,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 33.223,66 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 12.308,76 |
| 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 | (+) | 5.258,12 |
| <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 | (+) | 1.085,48 |
| <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 | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 18.652,36 |
| COMUNE DI MONTEBELLUNA - ESERCIZIO 2019 | | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 870,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 17.782,36 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 16.989,60 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 792,76 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 12.014,94 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 66.178,34 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 265.588,47 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.085,48 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 332.039,31 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.518,28 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 9.138,68 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 9.138,68 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 9.138,68 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 27.791,04 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 870,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 26.921,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 16.989,60 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 9.931,44 |

COMUNE DI ROVERETO - BILANCIO 2019 - RENDICONTO 2019 - RENDICONTO 2019 - RENDICONTO 2019

| | | |
|---|-----|------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | 18.652,36 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 5.258,12 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 870,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 16.989,60 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 4.465,36 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|----------------------------|---|--|--|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)-(c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Fondo contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20.02.1 - U.1.10.01.03.000 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14.770,80 | 0,00 | 0,00 | 14.185,52 | 28.956,32 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14.770,80 | 0,00 | 0,00 | 14.185,52 | 28.956,32 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20.03.1 - U.1.03.02.01.000 | Altri accantonamenti | | | | | |
| | FONDO FINE MANDATO | 0,00 | 0,00 | 870,00 | 0,00 | 870,00 |
| 01.02.1 - U.1.01.01.01.000 | FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.226,73 | 5.226,73 |
| 01.02.1 - U.1.01.01.01.000 | RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI PUBBLICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 582,95 | 582,95 |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 | Avanzo esercizi precedenti | 4.192,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.192,32 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|------|------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (sum=m1+m2+m3+m4+m5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/3 m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2 m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3 m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4 m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5 m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (sum=n) | 0,00 | 0,00 |

Allegato a/3)

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

COMMON DI KUBCRIO - Бюф 0001413 961 12\02\5050 17f 4 CJ 1920

| | |
|--|----------|
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | 6.366,54 |

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

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 sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € - | € 1.835,00 |
| FPV di parte capitale | € 66.178,34 | € 1.518,28 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.500,00 | € - | € 1.835,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|-------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 595.724,91 | € 66.178,34 | € 1.518,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 55.026,23, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|-----------|------------|-----------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 119269,89 |
| RISCOSSIONI | (+) | 153456,39 | 675132,64 | 828589,03 |
| PAGAMENTI | (-) | 209078,86 | 593297,93 | 802376,79 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 145482,13 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 145482,13 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 125119,99 | 288741,80 | 413861,79 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 78080,82 | 422883,59 | 500964,41 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1835,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1518,28 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 55026,23 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 71.033,14 | € 45.943,93 | € 55.026,23 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 13.178,60 | € 18.963,12 | € 39.828,32 |
| Parte vincolata (C) | € 40.946,00 | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 3.509,35 | € 5.208,95 | € 6.366,54 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 13.399,19 | € 21.771,86 | € 8.831,37 |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 12.014,94 | € 12.014,94 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 5.258,12 | € 5.258,12 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

COMUNE DI BORGIO - BOF 0001473 997 73\06\2020 17F 4 CT E920

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. 28 del 01.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 01.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 300.662,96 | € 153.456,39 | € 125.119,99 | -€ 22.086,58 |
| Residui passivi | € 307.810,58 | € 209.078,86 | € 78.080,82 | -€ 20.650,90 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | -€ 22.073,12 | -€ 13.493,05 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | -€ 13,46 | -€ 7.157,85 |
| MINORI RESIDUI | -€ 22.086,58 | -€ 20.650,90 |

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

COMUNE DI ROVERETO - BILANCIO 2019 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

- 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| | | | | |
|----------------|---|---|---|---|
| MINORI RESIDUI | € | - | € | - |
|----------------|---|---|---|---|

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 6.918,40 | € 8.405,67 | € 8.950,91 | € 5.990,56 | € 10.250,51 | € 3.710,28 | € 3.389,19 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 8.070,50 | € 8.057,47 | € 6.041,12 | € 13.786,76 | € 3.710,28 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 96% | 90% | 101% | 134% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 59.826,87 | € 102.032,58 | € 59.082,65 | € 55.561,18 | € 67.894,74 | € 44.709,57 | € 45.101,09 | € 20.566,10 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 81.936,93 | € 35.950,75 | € 29.263,05 | € 35.962,80 | € 11.280,05 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 80% | 61% | 53% | 53% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 8.367,24 | € 5.730,07 | € 4.344,87 | € 11.199,26 | € 10.014,47 | € 8.473,18 | € 5.483,21 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 5.730,07 | € 2.873,53 | € 11.199,26 | € 9.823,68 | € 8.434,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 100% | 66% | 100% | 98% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € 6.907,58 | € - | € - | € - | € - | € 442,78 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € 442,78 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 28.956,32

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.192,32 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 870,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.062,32 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari:

COMUNE DI EMPEDOLIO - B*OF 0001473 901 13\00\5050 17F 4 CT E920

- a € 582,95 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- a € 5.226,73 per il miglioramento dell'efficienza dei servizi.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 612271 | 149290,13 | -462980,87 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 12481,76 | 182749,18 | 170267,42 |
| | TOTALE | 624752,76 | 332039,31 | -292713,45 |

In merito si osserva che.....

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 435.590,45 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 37.038,67 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 106.492,80 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 579.121,92 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 57.912,19 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 13.070,57 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 44.841,62 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 13.070,57 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 2,26% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 268.616,28 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 33.223,66 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 235.392,62 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 354.315,57 | € 312.477,88 | € 268.616,28 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 41.837,69 | -€ 43.861,60 | -€ 33.223,66 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 312.477,88 | € 268.616,28 | € 235.392,62 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 17.916,45 | € 15.763,24 | € 13.070,57 |
| Quota capitale | € 41.837,69 | € 43.861,60 | € 33.223,66 |
| Totale fine anno | € 59.754,14 | € 59.624,84 | € 46.294,23 |

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

| | IMPORTI |
|---|------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 4.313,81 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 505,94 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 505,94 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

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

COMUNE DI BOLOGNA - BANDO 0001473 DEL 13/06/2020 ART. 4 C. 1.2

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità alla 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

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 27.791,04
- W2* (equilibrio di bilancio): € 26.921,04
- W3* (equilibrio complessivo): € 9.931,44

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 143,31 | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 143,31 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 2.906,25 | |
| Residui totali | € 2.906,25 | |

TARSU-TIA-TARI

COMUNE DI BOLOGNA - BUDGET 0001812 DET TARSU-TIA-TARI 2019 E CT ESSE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 53.701,43 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 11.280,05 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.991,86 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 33.429,52 | 62,25% |
| Residui della competenza | € 11.671,57 | |
| Residui totali | € 45.101,09 | |

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 | € 855,94 | € 4.141,91 | € 1.255,48 |
| Riscossione | € 855,94 | € 3.699,13 | € 1.255,48 |

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 | € 213,20 | € 1.043,96 | € 344,28 |
| riscossione | € 213,20 | € 1.043,96 | € 344,28 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 8.433,18 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 8.394,75 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 38,43 | 0,46% |
| Residui della competenza | € 5.444,78 | |
| Residui totali | € 5.483,21 | |

COMUNE DI BORGIO - BOF 0001473 901 13\00\5050 17F 4 CT E920

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 | € 112.965,35 | € 120.644,52 | 7.679,17 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 8.449,26 | € 8.629,68 | 180,42 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 351.063,37 | € 316.797,01 | -34.266,36 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 77.896,45 | € 77.782,27 | -114,18 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 15.763,24 | € 13.070,57 | -2.692,67 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.114,00 | € 851,50 | -262,50 |
| 110 | altre spese correnti | € 8.578,01 | € 8.890,00 | 311,99 |
| | TOTALE | € 575.829,68 | € 546.665,55 | -29.164,13 |

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
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore 2008 che risulta di euro 174.451,57;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

| | Media 2011/2013 | |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | € 205.883,28 | € 120.644,52 |
| Spese macroaggregato 103 (buoni mensa dipendenti + formazione) | | € 1.170,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 15.912,00 | € 8.629,68 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 221.795,28 | € 130.444,20 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | € 47.343,71 | € 39.345,45 |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 174.451,57 | € 91.098,75 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50%*

della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli 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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2019 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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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.

COMUNE DI BENEGLIO - BLOCCO 0001473 997 13\06\2020 17F 4 CT E92C

CONTO ECONOMICO

Considerato che l'art. 1 del D.M. MEF 11 novembre 2019 dispone che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto", questo Comune ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, comma 2, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e pertanto allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta con modalità semplificate individuate con D.M. Mef 11 novembre 2019;

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2019 |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | 2019 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 28.956,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

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

Comune di Rueglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 4.703,44 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 16.615,72 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 16.560,11 | 644,40 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 21.263,55 | 17.260,12 | | |
| <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 873.301,19 | 694.140,92 | | |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 213.082,28 | 140.597,51 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 660.218,91 | 553.543,41 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 2.311.433,79 | 2.339.742,52 | | |
| 2.1 | Terreni | 531.153,52 | 525.038,52 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 1.589.630,03 | 1.689.926,70 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 177.440,80 | 69.424,54 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 8.022,02 | 42.795,87 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 3.872,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 950,54 | 5.468,23 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 1.463,97 | 980,00 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 2.772,91 | 2.236,66 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 130.584,24 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 3.184.734,98 | 3.164.467,68 | | |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | | |
| IV | 1 Partecipazioni in | 1.230,53 | 1.123,53 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 1.230,53 | 1.123,53 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 1.230,53 | 1.123,53 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 3.207.229,06 | 3.182.851,33 | | |

COMUNE DI RUEGLIO - Espr 0001473 997 13\06\2020 17F 4 CT Espr

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Crediti | | | | |
| | <i>Crediti di natura tributaria</i> | 75.405,26 | 109.308,22 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 75.405,26 | 108.399,16 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 909,06 | | |
| 2 | <i>Crediti per trasferimenti e contributi</i> | 262.039,26 | 96.731,29 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 262.039,26 | 96.731,29 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | <i>Verso clienti ed utenti</i> | 10.653,10 | 5.295,43 | CII1 | CII1 |
| 4 | <i>Altri Crediti</i> | 34.807,85 | 92.518,29 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 352,59 | | |
| c | <i>altri</i> | 34.807,85 | 92.165,70 | | |
| | Totale crediti | 382.905,47 | 303.853,23 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz | | | | |
| | <i>Partecipazioni</i> | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | <i>Altri titoli</i> | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| | <i>Conto di tesoreria</i> | 145.482,13 | 119.269,89 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 0,00 | 119.269,89 | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 145.482,13 | 0,00 | | |
| 2 | <i>Altri depositi bancari e postali</i> | 4.181,00 | 10.224,96 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | <i>Denaro e valori in cassa</i> | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | <i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 149.663,13 | 129.494,85 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 532.568,60 | 433.348,08 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | <i>Ratei attivi</i> | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | <i>Risconti attivi</i> | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 3.739.797,66 | 3.616.199,41 | | |

COMUNE DI BORGIO - BOF 0001473 907 13\00\5050 17F 4 CT E920

PASSIVO

| Comune di Rueglio | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione | | | | | |
| Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato) | | | | | |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 2.057.172,37 | 254.377,52 | AI | AI |
| II | Riserve | 935.575,68 | 1.423.193,62 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | -64.315,24 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 62.274,49 | 61.019,01 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni | 873.301,19 | 1.426.489,85 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 62.510,33 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 2.992.748,05 | 1.740.081,47 | | |
| 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 | 10.872,00 | 4.192,32 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 10.872,00 | 4.192,32 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 241.619,84 | 270.898,72 | | |
| 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 | 241.619,84 | 270.898,72 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 187.896,46 | 144.974,69 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 97.093,31 | 63.102,64 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 96.943,31 | 62.492,64 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 150,00 | 610,00 | | |
| 5 | Altri debiti | 209.568,00 | 174.444,77 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 8.306,46 | 0,00 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.463,53 | 1,26 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 196.798,01 | 174.443,51 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 736.177,61 | 653.420,82 | | |

COMUNE DI RUEGLIO - Espr 0001473 997 13\06\2020 17F 4 CT Espr

Comune di Rueglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 1.218.504,80 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 1.209.512,37 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 1.209.512,37 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 8.992,43 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 1.218.504,80 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 3.739.797,66 | 3.616.199,41 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 140.255,96 | | |
| | 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 | 140.255,96 | | |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

COMUNE DI RUEGLIO - Espr. 0001473 del 13/06/2020 del 4 CT Espr.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA ZOCCOLA