

COMUNE DI ROMAGNANO SESIA	
U.O.R.....	C.C. RAG
26 GIU. 2020	
Prot. N°	4308
Cat.....	Clas.....

COMUNE DI ROMAGNANO SESIA

(PROVINCIA DI NOVARA)

Verbale n. 4 del 26/06/2020

Oggetto: Relazione sul Rendiconto per l'esercizio 2019.

In data VENTISEI GIUGNO 2020 il Revisore dei conti del Comune di Romagnano Sesia, nella persona del Rag. Vincenzo CORADO, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 7 del 29 marzo 2018, dichiarata immediatamente esecutiva, per il triennio 29/3/2018 – 28/3/2021, è presente presso la sede municipale.

Assiste alla seduta odierna la Dr.ssa Paola L. MARANGONI, in qualità di Responsabile Finanziario dell'Ente.

IL REVISORE DEI CONTI

Preso in esame lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 9/6/2020, completo 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 (non allegato essendosi avvalso dell'opzione art. 232 c.2 del TUEL)
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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. 27 del 27/6/1996;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18 e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 consiliare n. 38 in data 25/7/2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 40 del 5/6/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1997 reversali e n. 2922 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL e s.m.i. ed è stato determinato da indifferibili esigenze di cassa;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 29 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 BANCO POPOLARE BPM SpA – Agenzia di ROMAGNANO SESIA, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	0,00

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

L'anticipazione di tesoreria assunta nell'esercizio finanziario 2019 ed ammontante ad € 1.390.948, a cui l'Ente ha dovuto far ricorso per soddisfare temporanee deficienze di cassa non diversamente affrontabili e pari ai 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi tre titoli dell'Entrata, è stata contenuta nei limiti previsti dall'art. 1, c. 738 della Legge n. 208/2016 e s.m.i..

L'anticipazione è stata approvata con le deliberazioni G.C. n. 5 del 14/1/2019 e n. 113/2019.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 199.720,94, come risulta dai seguenti elementi:

	2019
Accertamenti di competenza (+)	9.209.270,01
Impegni di competenza (-)	9.091.547,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	117.722,88
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	479.536,88
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	594.568,33
Saldo gestione di competenza	2.691,43

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	2.691,43
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	197.029,51
SALDO	199.720,94

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		107.434,44
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>	(+)		3.880.945,51 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	(-)		3.651.977,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		67.692,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1)Fondo pluriennale vincolato di spesa – titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		288.637,45 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-F)			-19.926,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		32.465,08 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
01)RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1=G+H+I-L+M			12.538,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)		233.700,00
02)EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			-221.161,62
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		143.237,85
03)EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			-364.399,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		164.564,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		372.102,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.018.613,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(-)		841.222,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		526.876,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
RISULTATO DI COMP.ZA IN C/ CAPITALE Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			187.182,56
Risorse vincolate in c/ capitale nel bilancio	(-)		70.111,33

Z2)EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/ CAPITALE			117.071,23
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
W1)RISULTATO DI COMPETENZA = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			199.720,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)		233.700,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		70.111,33
W2)EQUILIBRIO DI BILANCIO			-104.090,39
Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	(-)		143.237,85
W3)EQUILIBRIO COMPLESSIVO			-247.328,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		12.538,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	32.465,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	-	233.700,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-	143.237,85
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-396.864,55

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

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2019	31/12/2019
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	107.434,44-	67.692,06-
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	372.102,44-	526.876,27-
Totale	- 479.536,88	594.568,33-

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	37.078,95
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Proventi da tributi comunali arretrati e recupero evasione	341.398,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (indennizzi, rimborsi)	14.686,08
Trasferimenti da Enti ed Amm.ni Pubbliche	88.595,07
Totale entrate	481.758,38
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	62.671,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	47.303,50
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (Rimborsi e giroconti imposte ed IVA, prestazioni di servizi non ricorr.ti)	353.109,47
Totale spese	463.083,97
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	18.674,41

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 334.999,30, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	440.535,97	7.887.594,46	8.328.130,43
PAGAMENTI	1.468.588,55	6.895.541,88	8.328.130,43
Saldo di cassa al 31 dicembre			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.264.844,64	1.321.675,55	2.586.520,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	94.945,91	2.232.005,25	2.326.951,16
FPV per spese correnti			67.692,06
FPV per spese in conto capitale			526.876,27
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			-334.999,30

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	955.149,84	861.838,25	-334.999,30
di cui:			
a) Parte accantonata	678.337,62	594.129,43	
b) Parte vincolata	128.781,75	196.166,08	
c) Parte destinata a investimenti	97.075,77	58.376,63	
e) Parte disponibile (+/-) *	50.954,70	13.166,11	-334.999,30

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

fondo crediti di dubbia esigibilità	- 927.222,15
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	- 40.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
Altri accantonamenti	-408,33
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	- 967.630,48

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	-20.000,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-50.111,33
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	- 70.111,33

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	0,00
-----------------------------------	-------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-1.372.741,11
---	----------------------

In considerazione del risultato negativo dell'esercizio, tale importo dovrà essere iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2020 come disavanzo da ripianare.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 40 del 5/6/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	2.931.564,91	440.535,97	1.264.844,64	-1.226.184,30
Residui passivi	1.590.189,78	1.468.588,55	94.945,91	- 26.655,32

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	117.722,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 479.536,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 594.568,33
SALDO FPV	-€ 115.031,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.226.184,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.655,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.199.528,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 117.722,88
SALDO FPV	-€ 115.031,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.199.528,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 197.029,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	-€ 999.808,04

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta determinato conformemente al disposto della corrispondente normativa contabile.

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha rielaborato in maniera puntuale ed ha provveduto all'accantonamento del 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**, secondo il seguente prospetto:

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	(+) 493.692,63
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	(-) 0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2019	(+) 433.529,52
Fondo crediti accantonato a rendiconto	927.222,15

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 e calcolato 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 927.222,15.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'ammontare accantonato per fondo rischi contenzioso è stato determinato sulla base della ricognizione del contenzioso esistente nei confronti dell'Ente al 31/12/2019, calcolata sulla passività potenziale probabile.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene adeguato l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato integrato il fondo per il finanziamento della quota parte dell'indennità di fine mandato dovuta al Sindaco per € 408,33.

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): € 199.720,94
- W2* (equilibrio di bilancio): € -1047.090,39
- W3* (equilibrio complessivo): € -247.328,24

* 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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU	285.543,25	99.926,33	35 %	185.616,92	96,21 %
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	53.382,83	3.874,00	19 %	49.508,83	92,18 %
Recupero evasione COSAP/TOSAP			%		
Recupero evasione altri tributi			%		
Totale	338.926,08	103.800,33	%	235.125,75	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	398.952,69	
Residui riscossi nel 2019	10.394,76	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-19.339,51	
Residui (da residui) al 31/12/2019	369.218,42	
Residui della competenza	235.125,75	
Residui totali	604.344,17	
FCDE al 31/12/2019	569.292,21	94,20%

In merito si osserva un contenuto andamento degli incassi in confronto agli accertamenti, per cui si invita a porre in essere le necessarie azioni per accelerare il recupero in termini di cassa.

IMU

Le entrate accertate ed incassate nell'anno 2019 sono diminuite di circa Euro 51.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 registrate l'esercizio precedente.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 hanno subito una variazione positiva rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per circa due mila euro.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di circa Euro 37.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in ragione delle variazioni apportate al piano finanziario adottato.

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	64.124,00	36.004,48	140.577,37
Riscossione	64.124,00	27.314,48	140.577,37

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

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

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	67.907,60	77.254,01	79.319,43
riscossione	42.457,53	4.326,07	37.078,95
% di riscossione	63	5,59	46,74
FCDE	25.450,07	4.244,87	37.049,12

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 hanno registrato un buon andamento con un aumento di circa Euro 19.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, con una lieve contrazione dei proventi derivanti dai servizi a domanda individuale.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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 2017 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.

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

<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	36.659,50	84.796,05	-48.136,55	43%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense		5.064,19	-5.064,19	0,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	17.660,00	33.270,71	-15.610,71	53%
Corsi extrascolastici	9.250,00	14.711,29	-5.461,29	63%
Impianti sportivi			0,00	0,00%
Parchimetri			0,00	0,00%
Servizi turistici			0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Mense scolastiche	6.148,26	59.989,71	-53.841,45	10%
Totali	69.717,76	197.831,94	-128.114,18	35%

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	908.326,64	893.319,24	-15.007,40
102	imposte e tasse a carico ente	59.598,68	72.617,06	13.018,38
103	acquisto beni e servizi	1.616.122,89	1.766.952,13	150.829,24
104	trasferimenti correnti	242.324,76	527.668,11	285.343,35
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	310.917,38	279.791,64	-31.125,74
108	altre spese per redditi di capitale	9.409,96	7.203,61	-2.206,35
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.310,78	47.303,50	36.992,72
110	altre spese correnti	58.989,45	57.121,85	-1.867,60
TOTALE		3.216.000,54	3.651.977,14	435.976,60

Le variazioni rilevabili al macro-aggregato 103 e 104 rispetto all'anno precedente sono dovute ad una diversa classificazione economica effettuata e dai maggiori trasferimenti pervenuti ed erogati.

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 dell'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;
- 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;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.069.643,20	907.819,24
Spese macroaggregato 103	40.060,17	31.257,81
Irap macroaggregato 102	62.469,52	50.931,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.172.172,89	990.0008,73
(-) Componenti escluse (B)	60.336,13	54.138,49
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.111.836,76	1.111.836,76
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e

della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non ha affidato alcun incarico di collaborazione, studio e consulenza nel corso dell'esercizio 2019.

Le spese impegnate per studi e consulenze 2019, pari a zero, rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

Spese di rappresentanza

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non ha sostenuto alcuna spesa di rappresentanza, come riportato nel prospetto allegato al rendiconto.

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 279.791,64 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,73%.

Non risultano sostenuti dall'Ente interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,20 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese impegnate in conto capitale di competenza, si rileva un consistente incremento rispetto le spese impegnate nell'esercizio precedente pari a circa EURO 648.000,00 per effetto anche dell'elevato ricorso all'assunzione di prestiti effettuato nell'esercizio.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non risultano spese impegnate per acquisto immobili oggetto di limitazioni di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	7,21%	7,77%	7,20%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	6.579.010,76	6.125.542,30	5.892.869,30
Nuovi prestiti (+)	69.000,00	60.000,00	420.300,00
Prestiti rimborsati (-)	266.170,00	292.673,00	288.637,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	180.069,26	0,00	0,00
Totale fine anno	6.125.542,30	5.892.869,30	6.024.531,85
Nr. Abitanti al 31/12	3.889	3.894	3841
Debito medio per abitante	1.575,09	1.513,32	1.568,48

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	278.116,25	310.917,38	279.791,64

Quota capitale	279.385,54	292.673,00	288.637,45
Totale fine anno	557.501,79	603.590,38	568.429,09

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 5/6/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 1.226.184,30

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 26.655,32

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero comunque modificato il risultato accertato.

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti 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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2019 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio né di parte corrente e né in conto capitale.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Dall'esito di tale verifica non sono emerse discordanze sulle evidenze contabili reciprocamente segnalate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha effettuato alcuna ulteriore esternalizzazione, mantenendo invariati i rapporti economici con gli organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 con deliberazione consiliare n. 56 all'ultima analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorso i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Dall'esito derivante dalla ricognizione e dal piano di razionalizzazione delle partecipazioni non sono emerse partecipazioni da dismettere, poiché tutte funzionali all'attività istituzionale dell'Ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva una buona capacità dell'Ente nel rispetto della sua tempistica.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, 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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 21/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto, con l'unica esclusione di quello relativo al n. 3(Anticipazione chiuse solo contabilmente).

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	BANCO BPM SPA Agenzia di ROMAGNANO SESIA
Economo	Sig.ra PESCARA Linda
Altri agenti contabili Sigg.ri:	DONETTI Lorenza, BACCALARO Raffaella, CORRADINI Paola , BERTAIA Sabrina, FERRARI Gianni

CONTO ECONOMICO

L'Ente, avvalendosi della facoltà accordata ai Comuni inferiori a 5.000 abitanti di rinunciare alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale dall'art. 232, c. 2 del T.U.E.L. n. 267/2000 come modificato dall'art. 57, c. 2 ter del D.L. 124/2019 convertito nella Legge 157/2019, si è avvalso di tale facoltà ed ha avviato alla redazione del conto economico provvedendo alla sola redazione dello stato patrimoniale semplificato in ossequio al D.M. 11/11/2019.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017, approvato con deliberazione G.C. n. 34 del 29/3/2018;
- c) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati allegati al rendiconto e sono stati oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenziava il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per l'esercizio finanziario 2019 si prende atto che la redazione dello stato patrimoniale è stata effettuata conformemente a quanto disposto dal D.M. 11/11/2019 e nel medesimo sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dalle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità.

Si richiama ancora una volta l'attenzione dell'Ente sul contenuto della comunicazione del 17.12.2019 formulata dal sottoscritto Revisore sulle criticità all'epoca evidenziate che si riassumono:

- persistente deficit di cassa;
- alto livello d'indebitamento;
- livello organizzativo inadeguato;

nonché sulle misure raccomandate che sinteticamente vengono così riassunte:

a) elevare il livello generale del gettito delle entrate tributarie che consentono ancora margini di espansione;

b) contenere il livello d'indebitamento e, se possibile, procedere ad una sua riduzione mediante rinegoziazione degli stessi e/o vendita di beni patrimoniali disponibili e privi di rendita;

c) rivedere l'apparato organizzativo al fine di poter conseguire, anche alla luce dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti con le note n. 21502, 22115, i seguenti obiettivi:

- contenimento dei livelli di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria con riduzione dell'esborso di conseguenti interessi passivi;
- una celere riscossione delle entrate velocizzando i procedimenti per recupero crediti ed evasione tributaria;
- contenimento delle spese correnti comprimibili per assicurare maggiore economicità gestionale.

Infine si richiama l'attenzione dell'Ente di procedere, attraverso l'individuazione ed il rispetto di rigoroso piano di rientro del disavanzo 2019, con l'imminente redazione ed approvazione del bilancio preventivo 2020/2022.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. VINCENZO CORRADO

