

COMUNE DI SENNARIOLO

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Sennariolo

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 21 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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 Sennariolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, lì 21/07/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Alessandra Pische, Revisore Unico dell'Ente nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 14.05.2019;

- ◆ ricevuta in data 09/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 19/06/2020, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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;
- ◆ 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 vigente;

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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano depositati agli atti dell'Ente;

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;

- 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Marghine;

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- che l'ente non eroga servizi a domanda individuale.

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)	1.703.921,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.703.921,91

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.447.395,40	1.769.918,34	1.703.921,91

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

COMUNE DI GENIVABIOLO - B*OF 0005431 90T SS\01\5050 ITF 2 CT 5 E920

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

La quota vincolata della cassa al 31/12/2019 ammonta ad € 1.703.921,91.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nell'annualità 2019.

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 ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 244.994,58, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-440.559,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	646.150,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	402.676,32
SALDO FPV	243.474,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.269,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.736,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	68.003,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.537,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-440.559,22
SALDO FPV	243.474,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.537,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	400.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	628.433,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	879.885,87

*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	122134,39	153851,48	134981,83	87,74
Titolo II	762107,77	681360,01	672610,01	98,72
Titolo III	141484,51	58263,38	54099,90	92,85
Titolo IV	328000,00	55000,00	55000,00	100,00
Titolo IX	222000,00	131336,71	130659,14	99,48

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41.800,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	893.474,87
<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	(-)	631.590,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
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	(-)	48.306,31
<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)		255.378,54
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>		
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>		
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)		255.378,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.277,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	240.101,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.652,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		233.448,56

COMUNE DI SERRAVALLE - BILANCIO 2019 - ESERCIZIO 2019 - ESERCIZIO 2019

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	604.349,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	55.000,00
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	(-)	
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	(-)	709.136,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	402.676,32
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)	-	52.463,40
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	-	52.463,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	52.463,40
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)		202.915,14
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019		-
Risorse vincolate nel bilancio		15.277,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		187.637,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	6.652,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		180.985,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		255.378,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	6.652,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	15.277,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		233.448,56

COMUNE DI SERRAVALLE - BILANCIO CONSOLIDATO 2019 - ESERCIZIO 2019

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	41.800,93	0,00
FPV di parte capitale	604.349,75	402.676,32
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	85.989,09	41.800,93	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	85.989,09	41.800,93	0,00
- 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			

COMUNE DI SEMINARIO - BPOF 0005431 90T SS\0J\3050 LTF 2 CT 5 E920

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	209.480,19	604.349,75	402.676,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	444.959,46	350.693,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		159.390,29	51.982,90
- 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 879.885,87, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1769918,34
RISCOSSIONI	(+)	112540,95	1047350,88	1159891,83
PAGAMENTI	(-)	151321,89	1074566,37	1225888,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1703921,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1703921,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	95107,24	32460,70	127567,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	103123,23	445804,43	548927,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			402676,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			879885,87

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

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.207.446,80	1.028.433,59	879.885,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	56.425,99	48.975,29	55.628,03
Parte vincolata (C)	195.882,30	227.798,71	282.906,23
Parte destinata agli investimenti (D)	53.670,07	53.670,07	53.670,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	901.468,44	697.989,52	487.681,54

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.

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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
			ECDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0	400.000								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0		0

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. 22 del 10/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione, rilasciato con verbale n. 14 del 07/06/2020 e depositato agli atti dell'Ente.

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.

COMUNE DI SEMINARIO - B*OF 0005431 90T SS\01\3050 17F 2 CT 5 E*20

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	227.114,81	112.540,95	95.107,24	- 19.466,62
Residui passivi	322.448,88	151.321,89	103.123,23	- 68.003,76

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

3. Residui - 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	-19.466,62	-64.836,96
Gestione in conto capitale	0,00	-3.077,36
Gestione servizi c/terzi	0,00	-89,44
MINORI RESIDUI	-19.466,62	-68.003,76

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 30.628,03.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, 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.

Altri fondi e accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta ulteriori accantonamenti per euro 10.000,00.

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.

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	48.306,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	48.306,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	139.125,18	95.297,22	49.287,31
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	43.827,96	46.009,91	48.306,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-981,00
Totale fine anno	95.297,22	49.287,31	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	186,00	180,00	161,00
Debito medio per abitante	512,35	273,82	0,00

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	8.787,30	6.605,35	4.308,95
Quota capitale	43.827,96	46.009,91	48.306,31
Totale fine anno	52.615,26	52.615,26	52.615,26

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nell'esercizio 2019 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazione di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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): € 202.915,14
- W2* (equilibrio di bilancio): € 187.637,90
- W3* (equilibrio complessivo): € 188.985,16

* 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**.

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

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva i risultati conseguiti in particolare per le entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non risultano somme rimaste a residuo per recupero di evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 15.405,21.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	143,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	143,00	100,00%
Residui della competenza	5.851,57	
Residui totali	5.994,57	

TASI

L'Ente ha deliberato l'azzeramento della TASI per l'esercizio 2019.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 per imposta TARI ammontano a € 25.386,00.

COMUNE DI SEMINABIOLO - B.P.C.F. 0005431, 961 35\01\3050 17F 2 CT 5 EPPC

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	17.072,99	
Residui riscossi nel 2019	8.131,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	8.941,91	52,37%
Residui della competenza	13.012,00	
Residui totali	21.953,91	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 3.510,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	15.808,56	
Residui riscossi nel 2019	2.155,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	91,00	
Residui al 31/12/2018	13.562,56	85,79%
Residui della competenza	2.020,00	
Residui totali	15.582,56	

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	246.443,41	236.645,64	-9.797,77
102	imposte e tasse a carico ente	17.930,04	15.416,11	-2.513,93
103	acquisto beni e servizi	263.536,79	222.331,39	-41.205,40
104	trasferimenti correnti	245.159,76	150.973,67	-94.186,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	6.605,35	4.308,95	-2.296,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	272,00	0,00	-272,00
110	altre spese correnti	4.294,62	1.915,19	-2.379,43
TOTALE		784.241,97	631.590,95	-152.651,02

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020 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»

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.

L'esito di tale verifica non evidenzia rapporti di debiti e crediti con le società partecipate:

- Abbanona SpA: 0,0015073%
- Egas (Ex ATO): 0,0002713%

COMUNE DI SEMINABITOLO - B*OF 0005431 90T 35\01\3050 17F 2 CT 5 E920

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 con deliberazione di C.C. n. 32 alla revisione periodica ordinaria delle società partecipate. Dalla ricognizione effettuata l'ente non risulta titolare di partecipazioni in società controllate e/o enti strumentali.

È fatta salva una quota di partecipazione ancora posseduta dall'Ente nella Società Terre Shardana Scarl - società sottoposta a fallimento – per la quale non si rende necessario l'attuazione di un piano di dismissione e alienazione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Il Decreto del MEF del 11 novembre 2019 ha stabilito l'obbligo per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che abbiano rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale all'esercizio 2019 di allegare al Rendiconto 2019 una situazione patrimoniale semplificata redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.L. 23/06/2011, n. 118 con le modalità semplificate indicate all'allegato A dello stesso Decreto MEF sopra citato.

Essa è costituita di una sola situazione patrimoniale iniziale al 31/12/2019, non prevede pertanto la redazione del conto economico ed essendo una situazione patrimoniale iniziale non presenta valori di confronto con l'esercizio precedente.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>	
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1980,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
	5	Avviamento	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.266,92
	9	Altre	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	6.246,92
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	2.301.002,35
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	-
	1.3	Infrastrutture	2.301.002,35
	1.9	Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1775.542,05
	2.1	Terreni	18.598,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.2	Fabbricati	1.538.727,02
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.3	Impianti e macchinari	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.612,05
	2.5	Mezzi di trasporto	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.501,41
	2.7	Mobili e arredi	1.870,40

COMUNE DI SEMINABITOLO - PIAZZA S. GIUSEPPE 1 - 00054311001 - TEL. 0775/50501 - FAX 0775/50502

	2.8	Infrastrutture	20.040,91
	2.99	Altri beni materiali	186.191,48
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.786,51
		Totale immobilizzazioni materiali	4.110.330,91
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	8.887,85
	a	<i>imprese controllate</i>	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-
	c	<i>altri soggetti</i>	8.887,85
	2	Crediti verso	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-
	3	Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	8.887,85
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.125.465,68
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
		<u>Rimanenze</u>	-
		Totale rimanenze	-
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	16.476,33
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	16.476,33
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.899,18
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.899,18
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	10.113,85
	4	Altri Crediti	35.967,93
	a	<i>verso l'erario</i>	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
	c	<i>altri</i>	35.967,93
		Totale crediti	78.457,29
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1	Partecipazioni	-
	2	Altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-

COMUNE DI SEMINABOTO - 8104 0005131 991 SS\01\5050 17F 2 CT 5 E22C

IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	1.703.921,91
	a	Istituto tesoriere	-
	b	presso Banca d'Italia	1.703.921,91
	2	Altri depositi bancari e postali	-
	3	Denaro e valori in cassa	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	1.703.921,91
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.782.378,50
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	-
	2	Risconti attivi	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.907.844,88

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	2.842.786,68
II	Riserve	2.491.130,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.487.193,83
e	altre riserve indisponibili	3.936,71
III	Risultato economico dell'esercizio	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.333.917,22
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	25.000,00

	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-
	D) DEBITI	
1	Debiti da finanziamento	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-
2	Debiti verso fornitori	241.452,58
3	Acconti	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	137.392,85
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	120.438,42
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	16.954,43
5	Altri debiti	170.082,23
a	<i>tributari</i>	4.444,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.539,23
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
d	<i>altri</i>	163.098,94
	TOTALE DEBITI (D)	548.927,66
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	-
1	Contributi agli investimenti	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.907.844,88
	CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	-
	2) beni di terzi in uso	-
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-

COMUNE DI SERRAVALLO - ESPOSIZIONE DI STATO AL 31/12/2010

6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	-

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 sussidiari prestate dall'ente.
- f)

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.

L'ORGANO DI REVISIONE