

# COMUNE DI ROCCAFORTE MONDOVI

Provincia di Cuneo

## 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 PREVIGLIANO CINZIA



# Comune di Roccaforte Mondovì

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 11/05/2020

### 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:

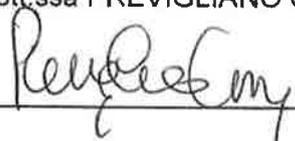
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Roccaforte Mondovì che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 11/05/2020

L'organo di revisione  
Dott.ssa PREVIGLIANO Cinzia



---

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Previgliano Cinzia**, **Revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, da approvarsi con delibera della Giunta Comunale in data 13/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto Economico non allegato, trattandosi di ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL;
- c) Stato patrimoniale nella versione semplificata di cui al DM 11/11/2019 trattandosi di ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL;

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 01/08/2018;

### 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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 2

- ◆ 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

Il Comune di Roccaforte Mondovì registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.143 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 **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) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Mondolè;
- **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;
- **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, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che la trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, che viene effettuata a cura del Responsabile del Servizio Finanziario;
- 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;
- che 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;

## **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)	€	1.378.252,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.378.252,23

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.686.518,65	€ 1.726.183,07	€ 1.378.252,23
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di € 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 600.000,00, come individuato con deliberazione della Giunta Comuna n. 3 del 09.01.2019.

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)		€ -			€ 1.726.183,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.333.406,60	€ 1.190.280,76	€ 46.439,08	€ 1.236.719,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 115.996,96	€ 80.437,28	€ 22.932,00	€ 53.369,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 625.776,89	€ 473.595,72	€ 64.229,04	€ 537.824,76
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.075.180,45	€ 1.694.313,76	€ 133.600,12	€ 1.827.913,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.878.908,73	€ 1.181.271,37	€ 341.947,10	€ 1.523.216,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 187.007,72	€ 186.728,10	€ -	€ 186.728,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.065.916,45	€ 1.367.999,47	€ 341.947,10	€ 1.709.946,57
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 9.264,00	€ 326.314,29	€ 208.346,98	€ 117.967,31
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)	+	€ -	€ 35.302,36	€ -	€ 35.302,36
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 9.264,00	€ 291.011,93	€ 208.346,98	€ 82.664,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.779.283,33	€ 96.879,81	€ 262.979,00	€ 359.858,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 150.000,00	€ -	€ 265.780,87	€ 265.780,87
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 35.302,36	€ -	€ 35.302,36
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 3.079.283,33	€ 132.182,17	€ 528.759,87	€ 660.942,04
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	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.929.283,33	€ 132.182,17	€ 528.759,87	€ 660.942,04
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 2.929.283,33	€ 132.182,17	€ 528.759,87	€ 660.942,04
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 in rem. di attività finanz.	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 663.549,08	€ 332.824,02	€ 3.089,49	€ 335.513,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 663.549,08	€ 317.265,68	€ 14.882,87	€ 332.148,55
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 2.938.547,33	€ 438.352,44	€ 308.619,51	€ 2.473.155,02

\* Trattasi di quote di rimborso a rnuva

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

**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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 322.636,68-

Totale accertamenti (+)	€.	2.760.919,47
Totale impegni (-)	€.	2.754.229,58
<b>Avanzo</b>	€.	<b>6.689,89</b>
FPV corrente (+)	€.	20.736,00
FPV capitale (+)	€.	420.501,93
A.A. (+)	€.	394.169,64
FPV spese (-)	€.	519.460,78
<b>Saldo gestione competenza</b>	€.	<b>322.636,68</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 6.689,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 441.237,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 519.460,78
<b>SALDO FPV</b>	-€ 78.222,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 316.573,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 269.260,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 47.312,37
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 6.689,89
<b>SALDO FPV</b>	-€ 78.222,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 47.312,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 394.169,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 933.352,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.208.676,32

\*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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.333.406,60	€ 1.364.576,07	€ 1.190.280,76	87,23
<b>Titolo II</b>	€ 115.996,96	€ 45.654,92	€ 30.437,28	66,67
<b>Titolo III</b>	€ 625.776,89	€ 524.887,52	€ 473.595,72	90,23
<b>Titolo IV</b>	€ 2.779.283,33	€ 185.294,21	€ 96.879,21	52,28
<b>Titolo V</b>	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	0,00

Per quanto riguarda il Titolo V si segnala che trattasi di scrittura relativa alla sottoscrizione di mutuo passivo per il finanziamento dei lavori di nuova distribuzione dei locali interni al palazzo comunale sottoscritto in data 28.12.2019.

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 (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	20.736,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.935.118,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.543.928,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	21.073,38
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	(-)	186.728,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		204.124,96
<b>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 DELI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	35.302,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>168.822,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	3.332,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>165.490,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	21.503,90
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>143.986,70</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	394.169,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	420.501,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	485.294,21
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 di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.302,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	533.066,66
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	498.387,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>153.814,08</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	153.814,08
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	150.000,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	150.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>322.636,68</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019		3.332,00
- Risorse vincolate nel bilancio		153.814,08
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>165.490,60</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		21.503,90
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>143.986,70</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>168.822,60</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	3.332,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	21.503,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>143.986,70</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata 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)
	<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo perdite società partecipate</b>					
	Avanzo esercizi precedenti	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00
	Avanzo altre variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	30,00	-10,00	20,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Fondo perdite società partecipate</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>-10,00</b>	<b>50,00</b>
	<b>Fondo contenzioso</b>					
	FONDO RISCHI SPESA LEGALE	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Fondo contenzioso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
	fondo crediti di dubbia esigibilità	94.514,08	0,00	0,00	18.276,54	112.790,62
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>94.514,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.276,54</b>	<b>112.790,62</b>
	<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Altri accantonamenti</b>					
	Avanzo esercizi precedenti	4.208,00	0,00	0,00	0,00	4.208,00
	Avanzo altre variazioni	0,00	0,00	0,00	3.237,36	3.237,36
	FONDO SPESI PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	0,00	0,00	1.302,00	0,00	1.302,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Altri accantonamenti</b>	<b>4.208,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.302,00</b>	<b>3.237,36</b>	<b>8.747,36</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>98.752,08</b>	<b>0,00</b>	<b>3.332,00</b>	<b>21.503,90</b>	<b>123.587,98</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.2.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2018	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate nell'esercizio 2019	Impegni a fine esercizio 2019 emessi da entrate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da quote vincolate (g) e liquidazione del residuo	Cancellazione di residui passivi vincolati nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
RISULTATO ECONOMICO (RESIDUI) A BILANCIO				0,00	0,00	35.988,81	95.085,79	0,00	3.214,44	0,00	3.844,88	375,57
<b>TOTALE vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.988,81</b>	<b>95.085,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3.214,44</b>	<b>0,00</b>	<b>3.844,88</b>	<b>375,57</b>
<b>Vincoli derivanti da disposizioni</b>												
CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE				0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI				0,00	0,00	4.854,71	44.514,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI - FONDI				0,00	0,00	35.097,64	35.097,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI - FONDI - FONDI				0,00	0,00	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE vincoli derivanti da disposizioni (V2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.212,40</b>	<b>111.712,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
FONDO PER IL RINNOVO DEL PATRIMONIO				0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO PER IL RINNOVO DEL PATRIMONIO - FONDI				0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da contributi</b>												
RISORSE DESTINATE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE				2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00
RISORSE DESTINATE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI				2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00
<b>TOTALE vincoli derivanti da contributi (V4)</b>				<b>2.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.100,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
RISORSE DESTINATE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI				450.514,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.514,35
RISORSE DESTINATE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI - FONDI				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.654,71	0,00	0,00	1.654,71
RISORSE DESTINATE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI - FONDI - FONDI				1.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.946,26
RISORSE DESTINATE PER IL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FONDI - FONDI - FONDI - FONDI				0,00	0,00	420.503,91	1.000,00	0,00	112.434,40	0,00	0,00	144.068,24
<b>TOTALE altri vincoli (V5)</b>				<b>451.514,35</b>	<b>150.000,00</b>	<b>420.503,91</b>	<b>272.114,31</b>	<b>248.287,40</b>	<b>-1.654,71</b>	<b>0,00</b>	<b>144.068,24</b>	<b>144.068,24</b>
<b>TOTALE risorse vincolate (V1+V2+V3+V4+V5)</b>				<b>453.514,35</b>	<b>150.000,00</b>	<b>456.492,71</b>	<b>272.114,31</b>	<b>248.287,40</b>	<b>-1.654,71</b>	<b>0,00</b>	<b>144.068,24</b>	<b>144.068,24</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.1.3 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo plurin. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate da quote destinate da amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
Avanzo esercizi precedenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo altre variazioni				0,00	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI (CONCESSIONI DIRITTO ES SUPERFICIE)				89.164,77	0,00	10.000,00	79.164,77	-38.456,15	38.456,15
Entrate generiche in conto capitale				0,00	9.600,00	10.000,00	0,00	-400,00	0,00
Entrate generiche in conto capitale				0,00	0,00	0,00	0,00	-3.427,21	3.427,21
Entrate generiche in conto capitale				0,00	0,00	0,00	0,00	-2.040,00	2.040,00
Entrate generiche in conto capitale				0,00	0,00	0,00	0,00	-100,67	100,67
<b>TOTALE</b>				<b>89.164,77</b>	<b>9.600,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>79.164,77</b>	<b>-42.024,03</b>	<b>44.024,03</b>
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)									44.024,03

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.1.3 del principio applicato della programmazione

## 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.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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	€ 20.736,00	€ 21.073,38
FPV di parte capitale	€ 420.501,93	€ 498.387,40
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	€ -	€ 20.736,00	€ 21.073,38
- 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 **	€ -	€ 20.736,00	€ 21.073,38
- 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	€ 78.772,99	€ 420.501,93	€ 498.387,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 78.772,99	€ 420.501,93	€ 350.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 148.387,40
- 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 **1.208.676,32**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				1.726.183,07
RISCOSSIONI	(+)	665.449,48	2.123.617,59	2.789.067,07
PAGAMENTI	(-)	1.005.405,75	2.131.592,16	3.136.997,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.378.252,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.378.252,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	466.832,95	637.301,88	1.104.134,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	131.612,54	622.637,42	754.249,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			21.073,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			498.387,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.208.676,32</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.382.128,53	€ 1.327.521,65	€ 1.208.676,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 54.671,47	€ 98.752,08	€ 123.587,98
Parte vincolata (C)	€ 656.515,52	€ 830.548,35	€ 824.779,40
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 89.164,77	€ 44.024,03
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 670.941,54	€ 309.056,45	€ 216.284,91

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

Nel corso del 2019, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 394.169,64 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€ 170.000,00
- Quota destinata ad investimenti:	€ 89.164,77
- Quota confluita nei fondi liberi:	€ 135.004,87
<b>Totale</b>	<b>€ 394.169,64</b>

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	partita passiva	Altri fondi	di Stato	Regioni	Autonomie	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 135.004,87	€ 135.004,87								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 170.000,00	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 89.164,77	€ 89.164,77								€ 89.164,77
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -								€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>								<b>€ -</b>

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.

## 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. 21 del 04/03/2020, 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.448.855,68	€ 665.449,48	€ 466.832,95	-€ 316.573,25
Residui passivi	€ 1.406.279,17	€ 1.005.405,75	€ 131.612,54	-€ 269.260,88

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	€ 72.267,59	€ 58.448,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 241.186,43	€ 210.506,02
Gestione servizi c/terzi	€ 3.119,23	€ 306,22
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 316.573,25	€ 269.260,88

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Tassa - Tia - Taci	Residui iniziali	€ -	€ 13.757,01	€ 19.829,21	€ 31.503,00	€ 65.623,15	€ 327.625,09	€ 143.268,92	€ 88.225,00
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ 13.757,01	€ 1.430,74	€ 1.029,50	€ 8.971,02	€ 289.899,27		
	Percentuale di riscossione		100%	7%	3%	14%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.256,08	€ 462,00	€ 32.783,57	€ 69.758,18	€ 35.711,85	€ 12.017,44
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.767,00	€ 49.780,98		
	Percentuale di riscossione			0%	0%	57%			
Presenti da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.677,47	€ 39.981,81	€ 4.312,43	€ -
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.067,04	€ 38.279,81		
	Percentuale di riscossione					88%			

### 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 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 **112.790,62**.

L'Ente non 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 non ha registrato disavanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **2.000,00**, 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.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 50,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dell'unica Società in perdita - Società Fingranda S.p.A. in liquidazione che espone in bilancio una perdita d'esercizio pari a euro 198.691,00.

Per tali ragioni, in considerazione della quota di partecipazione del Comune di Roccaforte Mondovì pari allo 0,02% si accantona la somma di euro 50,00.

Si ricorda che il Comune ha già deliberato la dismissione delle quote di proprietà che al momento non si

è perfezionata.

### **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	€ 3.255,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.302,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.557,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.190,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	487.066,66	1.062.816,19
203	Contributi agli investimenti	46.000,00	65,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	110.716,14
200	<b>Totale</b>	<b>533.066,66</b>	<b>1.173.598,23</b>

## **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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.193.762,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 131.756,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 468.868,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.794.385,22</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 179.438,52</b>	
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)	€ 50.947,82	
(D) Contributi erariali in c/Interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 128.490,70</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 50.947,82</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>2,84%</b>

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 contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.227.008,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 186.728,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 150.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.190.280,31</b>

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

Residuo debito (+)	€ 1.582.792,11	€ 1.408.952,90	€ 1.227.008,41
Nuovi prestiti (+)		€ -	€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 173.839,21	€ 181.944,49	€ 186.728,10
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.408.952,90</b>	<b>€ 1.227.008,41</b>	<b>€ 1.190.280,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.140	2.143	2.136
Debito medio per abitante	658,39	572,57	557,25

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 65.276,65	€ 54.930,62	€ 49.401,15
Quota capitale	€ 173.839,21	€ 181.944,49	€ 186.728,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 239.115,86</b>	<b>€ 236.875,11</b>	<b>€ 236.129,25</b>

In relazione alle previsioni del Decreto 30 agosto 2019 del Ministero dell'economia e delle Finanze contenente i criteri e le modalità per la rinegoziazione dei mutui di Comuni, Province e Città metropolitane rimasti nella titolarità del Mef e formalmente gestiti dalla Cassa depositi e prestiti, prevista dall'art. 1, commi da 961 a 964, della legge di bilancio 2019, pubblicato in Gazzetta Ufficiale (G.U. Serie Generale n. 218 del 17-09-2019), l'ente nel 2019 **ha** effettuato la rinegoziazione del mutuo – POS 4436912/00 – come da deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 09/10/2019, destinando l'economia pari ad euro 308,33 alla spesa corrente.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, in quanto non ha provveduto ad alienazioni patrimoniali.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,55 %.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una 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 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.I. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## 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): € 322.636,68
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 165.490,60
- W3\* (equilibrio complessivo): € 143.986,70

\* 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

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 che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

### RECUPERO EVASIONE.

L'Ente ha esternalizzato il servizio di recupero evasione delle poste relative agli esercizi precedenti in materia di I.C.I./I.M.U. alla Società Area S.r.l. con determinazione n. 32 del 13.03.2017. Nell'anno 2019, l'attività di accertamento ha riguardato le annualità 2013-2015 (I.M.U.)

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 11.612,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

### TASI

Non applicata.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 12.640,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 130.711,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.168,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 105.543,10	80,75%
Residui della competenza	€ 37.725,02	
Residui totali	€ 143.268,12	
FCDE al 31/12/2019	€ 88.225,00	61,58%

**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	69.570,09	52.050,56	39.981,81
Riscossione	69.570,09	29.373,10	38.279,81

Le suddette somme non sono state destinate alla spesa corrente.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

L'Ente non è titolare di tale entrata, in quanto il servizio di Polizia Municipale è gestito in forma associata dall'Unione Montana Mondolè.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.953,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, in relazione alla corretta imputazione delle somme accertate.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 48.384,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.767,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.883,00	
Residui al 31/12/2019	€ 15.734,65	32,52%
Residui della competenza	€ 19.977,20	
Residui totali	€ 35.711,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.017,44	33,65%

## 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	€ 193.360,60	€ 263.290,66	€ 69.930,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 48.979,05	€ 22.676,44	-€ 26.302,61
103 acquisto beni e servizi	€ 911.232,49	€ 945.782,74	€ 34.550,25
104 trasferimenti correnti	€ 316.264,70	€ 220.163,39	-€ 96.101,31
105 trasferimenti di tributi		€ -	€ -
106 fondi perequativi		€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 57.903,63	€ 52.079,53	-€ 5.824,10
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.015,85	€ 4.937,40	€ 1.921,55
110 altre spese correnti	€ 34.356,09	€ 34.997,91	€ 641,82
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.565.112,41</b>	<b>€ 1.543.928,07</b>	<b>-€ 21.184,34</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 368.375,68;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Spese macroaggregato 101	371.098,54	244.588,48
Spese macroaggregato 103	3.347,24	6.533,82
Irap macroaggregato 102	25.666,67	15.859,63
Altre spese : reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	71.225,35	18.702,18
Altre spese: utilizzo personale in convenzione		60.081,19
Altre spese: da specificare ...		
Altre spese: da specificare ...		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>471.337,80</b>	<b>345.765,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	102.962,12	15.773,74
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>368.375,68</b>	<b>329.991,56</b>
(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 consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 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*).

L'ente non ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini e quindi l'Organo di revisione ha verificato i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009: non rispettano il limite previsto in quanto nella voce sono inserite le spese per la progettazione dei lavori di ristrutturazione per la nuova redistribuzione degli spazi interni del palazzo comunale, oltre alle spese obbligatorie per il rinnovo C.PI. della Sala Polivalente di Fraz. Lurisia e per il rilascio delle attestazioni di prestazione energetica APE relative agli alloggi di edilizia residenziale per anziani*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 25% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni: spesa non presente*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni: spesa non presente.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **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.

L'Ente ha richiesto alle Società partecipate, con nota del 25.02.2020 – Prot. 891 -, alla richiesta dell'asseverazione dei crediti/debiti reciproci, come risultanti dalle proprie scritture contabili.

Alla data odierna, non risulta pervenuta la documentazione relativa alla verifica dei debiti/crediti reciproci da parte della Società Mondo Acqua S.p.A., della Società Ellero Energie S.r.l., dell'Azienda Consortile Ecologica monregalese e della Società Monregalese Ambiente S.p.A. - SMA.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi, pervenuti dalla Soc. Fingranda S.p.A. in liquidazione, dall'Azienda Turistica Locale del Cuneese – A.T.L., dal Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese, di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, di cui alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 08/01/2020.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'art. 1 comma 551 della Legge 147/2013 come modificato dal D.Lgs 175/2016 impone un accantonamento per eventuali future perdite delle Società partecipate.

L'unica Società in perdita (bilancio 2018) risulta essere la Società Fingranda S.p.A. in liquidazione che espone in bilancio una perdita d'esercizio pari a € 198.691,00.

Per tali ragioni, in considerazione della quota di partecipazione del Comune di Roccaforte Mondovì pari allo 0,02% si accantona la somma di € 50,00.

Si ricorda che il Comune ha già deliberato la dismissione delle quote di proprietà che al momento non si è perfezionata.

### 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.

## **CONTO ECONOMICO**

Il comune di Roccaforte Mondovì ha una popolazione di 2.136 abitanti e, pertanto, dato atto che:

- con il D.L. 34/2019 – art. 15-*quater* - è stato modificato l'art. 232 del D. Lgs. 267/2000, comma 2 prevedendo la possibilità per gli Enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, possono allegare al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale redatta in forma semplificata;
- il citato comma 2 dell'art. 232 D. Lgs. 267/2000 è stato oggetto di ulteriore modifica in sede di conversione del D.L. 124/2019, riconoscendo a regime (e non fino all'esercizio 2019), la

- possibilità per gli Enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di sostituirla con l'elaborazione di una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente da allegare necessariamente al rendiconto;
- il D.M. 11 novembre 2019 ha definito le modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale;

si avvale delle disposizioni citate e non è tenuto all'elaborazione del Conto Economico.

## **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

L'Ente in applicazione delle disposizioni normative precedentemente citate ha elaborato la situazione patrimoniale al 31/12/2019 in forma semplificata, per la quale si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto 2019.

## **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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PREVIGLIANO CINZIA

