

# COMUNE DI OCCHIEPPO INFERIORE

Provincia di Biella

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CONCETTA PATELLA

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CONCLUSIONI .....	34

# Comune di Occhieppo Inferiore

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 21.05.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

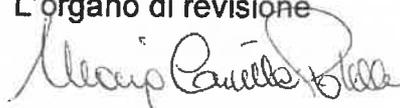
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

**approva**

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 Occhieppo Inferiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Collegno, lì 21 maggio 2020

L'organo di revisione  


## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Maria Concetta Patella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29/11/2017;

- ◆ ricevuta in data 19/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 15/05/2020, 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) Stato patrimoniale

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Occhieppo Inferiore registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3902 abitanti.

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, 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 : Unione Montava Valle Elvo;
- partecipa al Consorzio di Comuni:  
Consorzio Intercomunale dei servizi Socio-Assistenziali I.R.I.S  
Co.s.r.a.b. Consorzio smaltimento rifiuti area biellese
- **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;
- **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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 121.890,64	84.334,68	€ 37.555,96	144,53%	*
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	115.856,40	140.017,15	-€ 24.160,75	82,74%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi	6.247,50	10.475,35	-€ 4.227,85	59,64%	

(\*) i costi del servizio di asilo nido ai fini della determinazione del tasso di copertura, ai sensi della L.498, sono abbattuti del 50% (costi effettivi € 168.669,36).

## **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 1.026.354,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 1.026.354,34

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 1.027.677,85	€ 1.220.866,53	€ 1.026.354,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.220.866,53			€ 1.220.866,53
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.931.009,78	€ 1.599.425,07	€ 366.202,22	€ 1.965.627,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 796.508,39	€ 602.378,05	€ 170.156,86	€ 772.534,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 539.180,85	€ 532.921,58	€ 52.679,15	€ 585.550,73
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)	+	€ 241.727,36	€ 106.479,56	€ -	€ 106.479,56
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.508.376,38	€ 2.841.204,26	€ 588.988,23	€ 3.430.192,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.561.934,41	€ 2.509.794,14	€ 475.488,46	€ 2.985.282,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 647.585,56	€ 438.152,29	€ 39.065,74	€ 477.218,03
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato da mutui/prestiti obbligazionari	+	€ 153.805,24	€ 153.152,59	€ -	€ 153.152,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 57.366,63	€ 57.366,63	€ -	€ 57.366,63
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>	=	€ 4.363.325,21	€ 3.101.099,02	€ 514.554,20	€ 3.615.653,22
Differenza D (D=B-C)	=	€ -854.948,83	€ -259.894,76	€ 74.434,03	€ -185.460,73
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	€ -854.948,83	€ -259.894,76	€ 74.434,03	€ -185.460,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 241.727,36	€ 106.479,56	€ -	€ 106.479,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 241.727,36	€ 106.479,56	€ -	€ 106.479,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 241.727,36	€ 106.479,56	€ -	€ 106.479,56
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 241.727,36	€ 106.479,56	€ -	€ 106.479,56
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 647.585,56	€ 438.152,29	€ 39.065,74	€ 477.218,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 9.000,00	€ 8.685,64	€ -	€ 8.685,64
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 656.585,56	€ 446.837,93	€ 39.065,74	€ 485.903,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ 647.585,56	€ 438.152,29	€ 39.065,74	€ 477.218,03
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	=	€ 9.000,00	€ 8.685,64	€ -	€ 8.685,64
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -9.000,00	€ -8.685,64	€ -	€ -8.685,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 525.000,00	€ 346.706,04	€ 4.149,52	€ 351.855,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 540.030,42	€ 301.940,21	€ 49.281,17	€ 351.221,38
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)</b>	=	€ 341.887,28	€ 223.814,57	€ 29.302,38	€ 1.026.354,34

\* Trattasi di quota di rimborso annua  
\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.105.613,50 ( limite autorizzato con deliberazione Giunta comunale n. 3 del 09/01/2019)

## 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, 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 1.237.563,74

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 313.887,71, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 268.850,42 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	360.746,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.613,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	35.245,40
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>313.887,71</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	313.887,71
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	45.037,29
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>268.850,42</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>	-€ 66.253,42
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 382.679,01
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 166.002,36
<b>SALDO FPV</b>	€ 216.676,65
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ -
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 52.453,59
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 66.253,42
<b>SALDO FPV</b>	€ 216.676,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 52.453,59
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 210.323,52
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 824.363,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.237.563,74

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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.939.136,10	€ 1.961.759,20	€ 1.599.425,07	81,53
<b>Titolo II</b>	€ 743.704,24	€ 732.326,23	€ 602.378,05	82,26
<b>Titolo III</b>	€ 524.426,97	€ 569.080,27	€ 532.921,58	93,65
<b>Titolo IV</b>	€ 241.727,36	€ 172.368,85	€ 106.479,56	61,77
<b>Titolo V</b>	€ 90.000,00	€ 8.685,64	€ -	0

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

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

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

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.952,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.263.165,70 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	(-)	2.854.082,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.476,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	153.152,59 57.366,63
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>253.406,64</b>
<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 DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	66.733,54 56.599,49
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>	(+)	3.267,14 767,14
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>323.407,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	11.613,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.346,11
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>303.447,57</b>

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	45.037,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>258.410,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	143.589,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	358.726,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	181.054,49
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	(-)	3.267,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.685,64
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	494.552,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	139.526,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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>37.339,43</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.899,29
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>10.440,14</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>10.440,14</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	8.685,64
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.685,64
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>360.746,75</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		11.613,64
Risorse vincolate nel bilancio		35.245,40
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>313.887,71</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		45.037,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>268.850,42</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>323.407,32</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	66.733,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	11.613,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	45.037,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.346,11
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>191.676,74</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella sede di spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti e effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
20.02.1-U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	292.584,49			50.830,55	343.415,04
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		292.584,49			50.830,55	343.415,04
Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						0
<b>Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Avanzo esercizi precedenti	70.410,83				70.410,83
	Abbattonimento accantonato per quota capitale mutuo Fondazione	5.793,26			5.793,26	
20.03.1-U.1.10.01.99.000	Fondo accantonamento indennità fine mandato			665,00		665,00
20.03.1-U.1.10.01.04.000	Fondo accantonamento rinnovi contratti			2.263,00		2.263,00
20.03.1-U.1.10.01.99.000	Fondo rischi mancata escussione crediti			8.685,64		8.685,64
20.03.1-U.1.03.02.01.000	Indennità al Sindaco, Assessori e Consiglieri	5.470,60	5.470,60			
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		81.674,69	5.470,60	11.613,64	5.793,26	82.024,47
<b>Totale</b>		374.259,18	5.470,60	11.613,64	45.037,29	425.439,51

**Comune di Codriello Inferiore**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)**

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di spesa	Descr.	Capitolo di conto corrente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2018	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2018	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2018	Impieghi exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate a consuntivo nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/2018 o meno del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Le totalità di cui al punto 1) o al punto 2) o al punto 3) o al punto 4) o al punto 5) o al punto 6) o al punto 7) o al punto 8) o al punto 9) o al punto 10) o al punto 11) o al punto 12) o al punto 13) o al punto 14) o al punto 15) o al punto 16) o al punto 17) o al punto 18) o al punto 19) o al punto 20) o al punto 21) o al punto 22) o al punto 23) o al punto 24) o al punto 25) o al punto 26) o al punto 27) o al punto 28) o al punto 29) o al punto 30) o al punto 31) o al punto 32) o al punto 33) o al punto 34) o al punto 35) o al punto 36) o al punto 37) o al punto 38) o al punto 39) o al punto 40) o al punto 41) o al punto 42) o al punto 43) o al punto 44) o al punto 45) o al punto 46) o al punto 47) o al punto 48) o al punto 49) o al punto 50) o al punto 51) o al punto 52) o al punto 53) o al punto 54) o al punto 55) o al punto 56) o al punto 57) o al punto 58) o al punto 59) o al punto 60) o al punto 61) o al punto 62) o al punto 63) o al punto 64) o al punto 65) o al punto 66) o al punto 67) o al punto 68) o al punto 69) o al punto 70) o al punto 71) o al punto 72) o al punto 73) o al punto 74) o al punto 75) o al punto 76) o al punto 77) o al punto 78) o al punto 79) o al punto 80) o al punto 81) o al punto 82) o al punto 83) o al punto 84) o al punto 85) o al punto 86) o al punto 87) o al punto 88) o al punto 89) o al punto 90) o al punto 91) o al punto 92) o al punto 93) o al punto 94) o al punto 95) o al punto 96) o al punto 97) o al punto 98) o al punto 99) o al punto 100)	Caricazioni o nel bilancio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriannuale vincolato dopo l'approvazione e del periodo di amministrazione dell'esercizio 2018 non impegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2018	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)=(h)-(j)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
0000 4.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			3.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.738,00
0000 4.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi di amministrazione	00.00.2.0.2.00.00.00.000	Finanziamento in parte capitale	5.877,93	5.877,93	0,00	1.805,82	1.160,10	0,00	0,00	2.919,01	2.919,01
0000 4.0.00.00.00.000	Avanzo per l'adempimento delle obbligazioni di legge	00.00.2.0.2.00.00.00.000	Finanziamento in parte capitale	0,00	0,00	1.505,15	0,00	0,00	0,00	0,00	1.505,15	1.505,15
0000 4.0.00.00.00.000	Avanzo per l'adempimento delle obbligazioni di legge	00.00.2.0.2.00.00.00.000	Finanziamento in parte capitale	0,00	0,00	27.146,21	21.497,40	0,00	0,00	0,00	4.648,81	4.648,81
<b>TOTALE vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>												
				9.615,93	5.877,93	29.651,36	24.302,42	1.160,10	0,00	0,00	8.067,77	12.894,67
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
0000 4.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			2.161,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.161,19
0000 4.0.00.00.00.000	Finanziamento 1977 per consumo in parte della spesa 2019	00.00.2.0.2.00.00.00.000	Finanziamento demografico - Spese per consumo in parte della spesa 2019	0,00	0,00	3.929,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.929,00	3.929,00
0000 4.0.00.00.00.000	Finanziamento 1977 per consumo in parte della spesa 2019	00.00.2.0.2.00.00.00.000	Finanziamento demografico - Spese per consumo in parte della spesa 2019	0,00	0,00	21.250,63	0,00	0,00	0,00	0,00	21.250,63	21.250,63
<b>TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (2/1)</b>												
				2.161,19	0,00	25.179,63	0,00	0,00	0,00	0,00	25.179,63	25.179,63





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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 23.952,43	€ 26.476,05
FPV di parte capitale	€ 358.726,58	€ 139.526,31
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	€ 24.335,77	€ 23.952,43	€ 26.476,05
- 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 **	€ 24.335,77	€ 23.952,43	€ 26.476,05
- 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	€ -	€ -	€ -

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	311.068,08	358.726,58	139.526,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -		40.296,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 311.068,08	358.726,58	99.229,71
- 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, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.220.866,53
RISCOSSIONI	(+)	593.137,75	3.187.910,30	3.781.048,05
PAGAMENTI	(-)	563.835,37	3.411.724,87	3.975.560,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.026.354,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.026.354,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	326.784,17	609.435,57	936.219,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	107.133,56	451.874,42	559.007,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			26.476,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			139.526,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.237.563,74

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 974.553,77	€ 1.034.686,92	€ 1.237.563,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 254.476,67	€ 374.259,18	€ 425.439,51
Parte vincolata (C)	€ 1.857,19	€ 11.780,19	€ 41.147,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.342,26	€ 200,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 715.877,65	€ 648.447,55	€ 770.976,57

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Risultato d'amministrazione al 31.12.2018			
			Parte accantonata		Parte destinata	
		Porta disponibile				
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-				
Salvaguardia e equilibri di bilancio	€	-				
Finanziamento spese di investimento	€	142.175,50	€	142.175,50		
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-		
Estinzione anticipata dei prestiti	€	56.599,49	€	56.599,49		
Altra modalità di utilizzo	€	-				
Utilizzo parte accantonata	€	5.470,60		€	5.470,60	
Utilizzo parte vincolata	€	5.877,93				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	200,00				
Valore delle parti non utilizzate	€	824.363,40	€	449.672,56	€	76.204,69
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€</b>	<b>528.214,87</b>	<b>€</b>	<b>142.175,50</b>	<b>€</b>	<b>81.674,69</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 oltretutto 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. 37 del 06/05/2020 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 06/05/202 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 878.566,29	€ 593.137,75	€ 326.784,17	€ 41.355,63
Residui passivi	€ 682.066,89	€ 563.835,37	€ 107.133,56	-€ 11.097,96

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	€ 3.531,52	€ 11.028,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 69,76
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.531,52	€ 11.097,96

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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



## **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.

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

Tuttavia per le poste che hanno un alto rischio di inesigibilità, provenienti da esercizi precedenti al 2019 l'Ente ha provveduto a svalutare l'intero importo.

In applicazione del metodo ordinario, secondo quanto dettagliatamente motivato nella relazione al rendiconto l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 343.415,04.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **si è 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.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	665,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>665,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.337,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad € 77.022,20

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	276504,46	494552,53	218048,07
203	Contributi agli investimenti	8985,84		-8985,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>			<b>209062,23</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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.008.171,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 695.915,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 612.752,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 3.316.840,51</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 331.684,05</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)	€ 210.747,19	
(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>€ 120.936,86</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 210.747,19</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>6,35</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**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.561.012,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 97.898,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.463.113,28</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.653.291,94	€ 2.561.012,20	€ 2.463.113,28
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 92.279,74	-€ 97.898,92	-€ 96.438,61
Estinzioni anticipate (-)			-€ 57.366,63
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.561.012,20</b>	<b>€ 2.463.113,28</b>	<b>€ 2.309.308,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.965	3.902	3.902
Debito medio per abitante	645,90	631,24	591,83

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 115.938,55	€ 107.749,79	€ 99.674,08
Oneri anticipata estinzione			€ 8.721,41
Quota capitale	€ 92.279,74	€ 97.898,92	€ 96.438,61
Quotacapitale estinzione mutui			€ 57.366,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 208.218,29</b>	<b>€ 205.648,71</b>	<b>€ 262.200,73</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (estinzione anticipata n.2 mutui)	€ 57.366,63
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

## Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.48 del 09/10/2010 il Comune di Occhieppo Inferiore ha prestato garanzia fideiussoria a favore della "Occhieppo Inferiore Energia e Futuro srl", oggi in liquidazione, interamente partecipata all'Ente, a garanzia della contrazione di un mutuo presso l'Istituto BIVERBANCA S.p.a di originari € 5.250.000,00. La fideiussione prestata è pari al 70% dell'importo garantito.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Occhieppo Inferiore Energia e futuro srl in liquidazione		€ 2.490.308,89	fideiussioni	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>		€ 2.490.308,89		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Con deliberazione consiliare n.56 del 25/11/2009 risulta inoltre rilasciata garanzia fideiussoria a favore della Fondazione Asilo Infantile di Occhieppo Inferiore per la somma di euro 100.000,00 con un importo massimo escutibile pari a euro 9.000,00 annui. La garanzia prestata sulla contrazione di un mutuo da parte della Fondazione ha scadenza in data 10.12.2027. La Fondazione ad oggi si trova in uno stato di liquidazione generale.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Fondazione Asilo Infantile di Occhieppo Inferiore in liquidazione	€ 56.037,77	fideiussioni	€ 21.777,69	€ 50.244,51
<b>TOTALE</b>	€ 56.037,77		€ 21.777,69	€ 50.244,51

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

### **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 i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 360.746,75
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 313.887,71
- W3\* (equilibrio complessivo): € 268.850,42

\* 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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 30.340,76	€ 12.595,32	€ 6.245,85	€ 14.022,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.273,00	€ 2.273,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.928,35	€ 1.722,93	€ 275,82	€ 952,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 35.542,11</b>	<b>€ 16.591,25</b>	<b>€ 6.521,67</b>	<b>€ 14.974,97</b>

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 67.161,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.623,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 535,32	
Residui al 31/12/2019	€ 56.002,41	83,38%
Residui della competenza	€ 18.950,86	
Residui totali	€ 74.953,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 70.977,38	94,70%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 610.174,52 segnano una diminuzione di euro 27.601,79 rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2018. L'imposta viene versata in autoliquidazione da parte della platea dei contribuenti e l'introito della medesima avviene con il criterio di cassa.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 74.042,68 segnano un aumento di euro 377,59 rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2018 (73.665,09). L'imposta viene versata in autoliquidazione da parte della platea dei contribuenti e l'introito della medesima avviene con il criterio di cassa.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 a titolo di TARI sono pari ad € 329.116,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 199.778,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.791,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.890,45	
Residui al 31/12/2019	€ 160.096,17	80,14%
Residui della competenza	€ 55.592,10	
Residui totali	€ 215.688,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 195.921,91	90,84%

### **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	€ 17.947,30	€ 27.949,10	€ 27.146,26
Riscossione	€ 17.947,30	€ 27.949,10	€ 25.398,57

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 2.500,00	0,09%

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 34.848,40	€ 25.675,40	€ 28.165,80
riscossione	€ 16.104,10	€ 15.562,80	€ 19.669,20
%riscossione	46,21	60,61	69,83

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 28.165,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.536,60
Quota vincolata per Ente proprietario strade	€ 1.505,10
entrata nella	€ 21.124,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.562,05
% per spesa corrente	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 39.487,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.570,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.852,82	
Residui al 31/12/2019	€ 32.770,67	82,99%
Residui della competenza	€ 8.496,60	
Residui totali	€ 41.267,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 25.383,39	61,51%

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

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

Le entrate accertate a titolo di fitti attivi nell'esercizio nell'anno 2019 ammontano ad euro 4.363,73.

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	€ 195,82	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 195,82	100,00%
Residui della competenza	€ 651,07	
Residui totali	€ 846,89	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### **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	€ 627.439,72	€ 645.266,14	17.826,42
102 imposte e tasse a carico ente	€ 68.729,65	€ 62.061,77	-6.667,88
103 acquisto beni e servizi	€ 1.795.640,70	€ 1.662.235,36	-133.405,34
104 trasferimenti correnti	€ 351.134,37	€ 343.546,00	-7.588,37
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 109.280,08	€ 108.395,49	-884,59
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.379,38	€ 886,79	-3.492,59
110 altre spese correnti	€ 35.430,48	€ 31.691,30	-3.739,18
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.992.034,38</b>	<b>€ 2.854.082,85</b>	<b>-137.951,53</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;
- 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 846.520,26;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 645.266,14
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 38.286,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria		€ 45.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 728.552,38</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 92.825,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 25.393,56
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 846.520,26</b>	<b>€ 635.727,38</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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *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.*

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**

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti ( i dati relativi all'esercizio 2019 non sono ad oggi disponibili).

### 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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Il Comune di Occhieppo Inferiore avendo una popolazione inferiore ai 5000 abitanti ha aderito alla facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del TUEL così come modificato dall'art. 57, comma 2, del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n.157, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Lo schema dello Stato Patrimoniale di cui all'allegato 10 del D. Lgs 118/2011 è stato redatto con modalità semplificate.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

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

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 343.415,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>	
Fondo di dotazione	€	2.212.677,91
Riserve	€	3.752.376,51
da risultato economico di esercizi precedenti	€	401.404,90
da capitale	€	756.543,37
da permessi di costruire	€	126.376,31
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	2.470.051,93
altre riserve indisponibili		
<b>risultato economico dell'esercizio</b>		

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>	
fondo per indennità di fine mandato	€	665,00
fondo residuo debito mutuo fond asilo coperto da garanzia		50244,51
fondo accantonamento futuri rinnovi ccnl	€	4.337,27
fondo rischi per mancata escussione cred garanzie fidej.	€	21.777,69
fondo per altre passività potenziali probabili	€	5.000,00
<b>totale</b>	€	<b>82.024,47</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

