

# COMUNE DI ARSIE'

Provincia di Belluno

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

## Verbale n. 31 del 18 MAGGIO 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 Arsìe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerea, lì 18 maggio 2020

L'organo di revisione  
Rag. Longhi Franco

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Longhi Rag. Franco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 09.11.2017;

- ricevuta in data 18/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 34 del 09.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione finanziaria;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitari età strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.
- visti:
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - il D.lgs. 118/2011;
  - i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 28.11.1997 e modificato con delibera consiliare n.42 del 09.10.2015.

### **RILEVATO**

- che:

- l'Ente è in dissesto non è in dissesto;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ai servizi associati garantiti dall'Unione Montana Feltrina (personale, tributi, commercio, protezione civile, ecologico, appalti, edilizia privata).

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di servizio, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- 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;

## **Gestione Finanziaria**

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

- \* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
  - \* non si è provveduto al ricorso all'anticipazione di tesoreria;
  - \* non vi è stato l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
  - \* il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
  - \* gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
  - \* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit spa

## **Fondo di cassa**

I valori risultanti dal conto del bilancio coincidono con il conto del tesoriere trasmesso da Unicredit banca spa:

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA</b>	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio			998.413,67
Riscossioni	244.441,42	1.921.778,51	2.166.219,93
Pagamenti	645.333,56	1.999.042,29	2.644.375,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>520.257,75</b>

La quota vincolata del fondo di cassa ammonta ad € 67.428,92.

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 682.938,77	€ 998.413,37	€ 520.257,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 109.016,12	€ 99.955,32	€ 67.428,92

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'anno 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 3.363,52.

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Importi</b>
Riscossioni	+ 1.921.778,51
Pagamenti	- 1.999.042,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Residui attivi	+ 851.529,08
Residui passivi	- 1.193.154,85
Fondo Pluriennale Vincolato - parte corrente	+ 15.132,80
Fondo Pluriennale Vincolato - parte capitale	+ 328.120,27
Utilizzo avanzo amministrazione – parte corrente	+ 41.000,00
Utilizzo avanzo amministrazione – parte capitale	+ 38.000,00
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>3.363,52</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO</b>	<b>Importi</b>
Equilibrio di parte corrente	1.320,68
Equilibrio di parte capitale	2.042,84
<b>Totale</b>	<b>3.363,52</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni con il confronto dei dati finali emerge che:

## ENTRATA

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	0,00	79.000,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato – parte corrente	0,00	15.132,80	15.132,80
Fondo pluriennale vincolato – parte capitale	0,00	328.120,27	328.120,27
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e contributiva (Titolo I)	842.693,00	873.441,46	866.350,62
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	484.906,40	490.364,40	479.711,86
Entrate extra tributarie (Titolo III)	346.750,85	363.746,39	288.768,52
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	1.584.200,00	1.648.151,15	813.636,66
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Titolo VI)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere (Titolo VII)	350.000,00	350.000,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro (Titolo IX)	600.000,00	600.000,00	324.839,93
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.208.550,25</b>	<b>4.747.956,47</b>	<b>3.116.560,66</b>

## SPESA

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
Spese correnti (Titolo I)	1.624.353,70	1.733.688,50	1.639.646,57
Spese in conto capitale (Titolo II)	1.584.200,00	2.014.271,42	1.177.714,09
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Titolo IV)	49.996,55	49.996,55	49.996,55
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere (Titolo V)	350.000,00	350.000,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro (Titolo VII)	600.000,00	600.000,00	324.839,93
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>4.208.550,25</b>	<b>4.747.956,47</b>	<b>3.192.197,14</b>

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

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

La composizione del FPV finale è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	15.132,80	30.738,53
FPV di parte capitale	328.120,27	50.743,43

## **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 99.993,41, come risulta dai seguenti elementi:

<b>IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE</b>	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio			998.413,67
Riscossioni	244.441,42	1.921.778,51	2.166.219,93
Pagamenti	645.333,56	1.999.042,29	2.644.375,85
Fondo di cassa al 31 dicembre			520.257,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	3.182.765,43	851.529,08	4.034.294,51
Residui passivi	3.261.404,00	1.193.154,85	4.454.558,85
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>			<b>99.993,41</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 68.063,95	€ 91.266,47	€ 99.993,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 68.063,95	€ 91.266,47	€ 99.993,41

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

Il risultato di amministrazione 2018 è stato utilizzato per € 41.000,00 per la spesa corrente e per € 38.000,00 per la spesa in conto capitale.

## 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. 27 del 04.04.2020 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.

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

### Residui attivi

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	3.015,62	17.777,93	20.793,55
Titolo 3	-	-	-	26.570,50	39.300,00	65.870,50
Titolo 4	166.348,80	351.472,13	694.940,00	1.940.418,38	774.451,15	3.927.630,46
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	20.000,00	20.000,00
<b>Totale</b>	<b>166.348,80</b>	<b>351.472,13</b>	<b>694.940,00</b>	<b>1.970.004,50</b>	<b>851.529,08</b>	<b>4.034.294,51</b>

### Residui passivi

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	-	6.171,60	6.899,92	54.888,84	206.137,00	274.097,36
Titolo 2	-	364.660,33	736.236,88	2.092.519,11	985.702,47	4.179.118,79
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	27,32	1.315,38	1.342,70
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>370.831,93</b>	<b>743.136,80</b>	<b>2.147.435,27</b>	<b>1.193.154,85</b>	<b>4.454.558,85</b>

### **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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.430,59.

### **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	€ 1.030,34
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.030,34</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

La spesa in conto capitale è riassunta nella presente tabella:

	<b>Importi</b>
<b>LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA</b>	
Spese di investimento e/o manutenzione straordinaria	1.167.778,93
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche (cap. 3611)	5.954,16
Incarichi professionali esterni (cap. 3607)	3.981,00
<b>TOTALE SPESE TITOLO II</b>	<b>1.177.714,09</b>

Per quanto riguarda la realizzazione opere pubbliche i principali interventi finanziati sono la sistemazione delle malghe con l'utilizzo dei fondi di comune di confine, i lavori di miglioramento degli impianti sportivi, la sistemazione della strada Cima Campo – Castello Tesino, l'adeguamento della mensa scolastica, la sostituzione della sala termica a servizio del municipio e delle scuole medie.

## **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'indebitamento dell'ente al 31.12.2019 è di € 1.131.931,21 per un numero di abitanti al 31.12.2019 di n. 2.242; l'indebitamento pro capite ammonta quindi ad € 504,88.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 67.375,51	€ 47.722,87	€ 61.029,24
Quota capitale	€ 45.556,51	€ 65.209,15	€ 49.996,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 112.932,02</b>	<b>€ 112.932,02</b>	<b>€ 111.025,79</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 149.525,88
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 3.812,46
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 3.812,46
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	€ -

### **Contratti di leasing e di project financing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria. Ha in essere un contratto trentennale di project financing finalizzato all'ampliamento del cimitero del capoluogo.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 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.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE – PARTE CORRENTE**

### **ENTRATE**

#### **Entrate per recupero evasione tributaria e per sanzioni amministrative da violazioni (cap.3008)**

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

In particolare, per sanzioni per violazioni amministrative e/o riscossione coattiva è stata accertata ed incassata la somma di € 12.844,29.

#### **IMU (cap. 1011/4)**

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad € 403.103,47, in aumento rispetto alla somma di € 377.578,91 accertata nell'anno 2018.

#### **TASI (cap 1013)**

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad € 169.467,52, in aumento rispetto alla somma di € 157.193,71 accertata nell'anno 2018.

#### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate e le spese inerenti alla Tassa Rifiuti vengono incassate e pagate dall'Unione Montana Feltrina, alla quale è stata delegata la funzione inerente i rifiuti con deliberazione consiliare n. 54 del 27.12.2012.

#### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti e le riscossioni negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap.4035)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	19.257,78	35.000,00	14.185,51
Riscossione	19.257,78	25.000,00	14.185,51

La destinazione dei permessi a costruire è stata al 100% per finanziare la spesa in conto capitale.

:

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap.3008/1)**

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

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

<b>Sanzioni per violazioni al codice della strada</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	8.083,99	23.162,14	15.000,00
Riscossione	8.083,99	23.162,14	0,00*

\* La somma di € 14.999,98 è stata incassata in conto residui 2019 in data 20.04.2020.

Si rileva 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 vengono attribuiti, dedotte le spese di accertamento, 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 (cap. 3067)**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di € 11.098,50, in aumento rispetto alla somma di € 10.599,50 dell'esercizio 2018.

## **Spese correnti**

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, sono le seguenti:

<b>LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA</b>	<b>Importi</b>
Personale	509.105,98
Acquisto di beni e servizi	715.291,36
Altre spese correnti *	91.033,08
Trasferimenti	231.643,75
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	61.029,24
Imposte e tasse	31.543,16
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>1.639.646,57</b>

\* Tra le altre spese correnti sono ricomprese gli oneri per le assicurazioni, le spese per IVA a debito e per i servizi fiscali, gli sgravi dei tributi, le indennità di funzione ed i gettoni di presenza per gli amministratori.

## 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 456.300,69	€ 509.105,98
Spese macroaggregato 103	€ 39.456,08	€ 45.760,95
Irap macroaggregato 102	€ 34.617,20	€ 31.543,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Convenzione Segretario Comunale)		€ 18.900,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 530.373,97</b>	<b>€ 605.310,09</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 99.757,58
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 530.373,97</b>	<b>€ 505.552,51</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, ha rispettato i seguenti vincoli:

- a) studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- b) relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- c) spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;

Inoltre, l'Ente, ha provveduto ad approvare il piano triennale 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.

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**

L'Ente non possiede al 31/12/2019 società partecipate e/o enti strumentali.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei principi contabili.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, indicato altresì nello stato patrimoniale, ammonta ad € 1.320,68.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

## **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.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei relativi crediti.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **Totale attivo**

Il totale dell'attivo ammonta ad € 14.425.841,74.

## **PASSIVO**

Il patrimonio netto ammonta ad € 8.839.351,68.

### **Debiti**

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

### **Totale passivo**

Il totale del passivo ammonta ad € 14.425.841,74.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'Organo di revisione

Rag. Longhi Franco