

Verbale n. 1 del 6 giugno 2020

COMUNE DI ORMEA

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto GIOVANNI POGGIO , Revisore dei Conti del Comune di ORMEA, nominato con deliberazione consiliare n. 40 del 28 settembre 2017, esaminata la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019, completi degli allegati previsti dalla vigente normativa;

Visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative deliberazioni di variazione, le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL ed in particolare l'art. 239, comma 1 lettera d), il D.Lgs. 118/2011, i principi contabili applicabili agli enti locali, nonché 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;
-
- il controllo contabile è stato espletato in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del Comune;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

TANTO PREMesso E RICHIAMATO. SI RIPORTANO I SOTTOINDICATI RISULTATI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E DELLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL CONTO DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019.



Comune di Ormea

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Allegato al Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				
RISCOSSIONI	(+)	1.537.033,62	2.610.760,57	4.147.794,19
PAGAMENTI	(-)	1.425.159,90	2.412.971,22	3.838.131,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			748.957,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			748.957,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	878.767,33	1.551.500,86	2.430.268,19
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	449.935,74	1.171.857,76	1.621.793,50
RESIDUI PASSIVI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			14.284,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			933.803,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(-)			609.343,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		113.995,03
Accantonamento residui parenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		340,00
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		124.335,03
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		25.497,70
Vincoli derivanti da trasferimenti		31.340,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		85.295,82
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		142.134,99
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		14.726,09
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		328.147,65
f) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Comune di Ormea

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

Allegato n. 00 - Rendiconto della Gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.181,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.159.969,87 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.856.652,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.284,64
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	172.949,99 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		119.264,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.970,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		125.234,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		125.134,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.277,19

Comune di Ormea

Attestato di Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		130.412,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	234.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	295.387,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.543.648,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.096.584,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	933.803,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		43.347,97
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.785,80
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.562,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.562,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

Comune di Ormea

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

~~Allegato alla Rendiconto dell'Esercizio~~

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		168.582,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		100,00
Risorse vincolate nel bilancio		9.785,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		158.697,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.277,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		163.974,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		125.234,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.970,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	100,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.277,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		124.442,16

ATTESTAZIONI

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 ai finanziamenti delle spese di investimento;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che il Comune non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art 243 del Tuel; in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione ; al 31 dicembre 2019 non esistono debiti fuori bilancio come da attestazioni dei responsabili dei servizi.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Si rileva che il fondo di cassa al 31 dicembre 2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	(Conto del Tesoriere)	Euro 748.957,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	(Scritture contabili)	Euro 748.957,38

Si rileva, altresì , che il fondo cassa al 31 dicembre dell'ultimo triennio è stato il seguente:

2017 Euro	284.506,94	di cui cassa vincolata Euro zero
2018 Euro	439.294,36	di cui cassa vincolata Euro zero
2019 Euro	748.957,38	di cui cassa vincolata Euro zero

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Comune 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.



SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Si è provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ed è stata verificata la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par.7.

Analisi della gestione dei residui

Il Comune ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 con deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 1° giugno 2020. Detto riaccertamento è avvenuto motivando le ragioni del loro mantenimento o della cancellazione parziale o totale, come risulta dalle relazioni dei responsabili di servizio depositate agli atti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

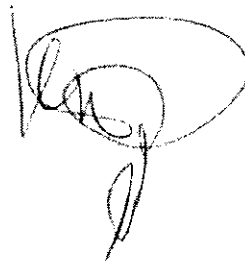
Il Comune ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

DEBITO COMPLESSIVO

Debito complessivo contratto al 31 dicembre 2018 Euro 4.215.664,21

Debito complessivo post rinegoziazione 2019 Euro 4.031.416,72, come da ruoli Cassa Depositi e prestiti e Istituto per il Credito Sportivo.

Rapporto entrate correnti /interessi passivi su indebitamento 6,37%.



SPESE PER IL PERSONALE

Le spese per i redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni, hanno rispettato i vincoli di legge ed in particolare l'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1, comma 557 della legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 379.443,00.

SPESA DEL PERSONALE 2019 EURO 334.413,64.

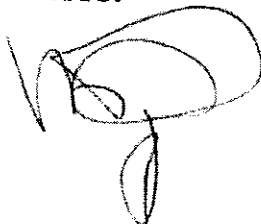
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Comune ha provveduto all'accantonamento di una quota di Euro 113.995,03 del risultato di amministrazione al F.C.D.E. come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

RAPPORTO CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori fra il Comune e gli organismi partecipati con deliberazione Consiglio Comunale n. 73 del 27 dicembre 2019 (Dati società al 31 dicembre 2018).

Si prende atto che l'esito della rilevazione ha determinato il mantenimento delle società A.C.D.A. SPA , A.T.L. Scarl, C.F.P. Scarl, Calore, la messa in liquidazione della Fingrande spa di cui il Comune ha una partecipazione dello 0,0349 ed è stata disposta l'alienazione della partecipazione dell'1,35% della società Langhe Monferrato Roero con deliberazione del C.C. N. 7/2011, la cui procedura risulta ancora in corso.



STATO PATRIMONIALE

L'inventario al 31 dicembre 2019 è stato regolarmente aggiornato.

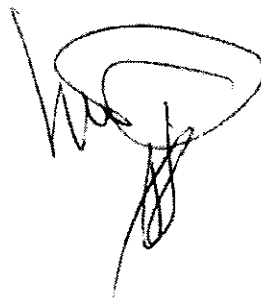
L'attivo e il passivo dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2019 pareggiano nell'importo di Euro 17.985.542,20.

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

E' stata effettuata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 della disponibilità liquida corrisponde con le risultanze del conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2019 corrisponde ad Euro 12.321.991,98 con un incremento di Euro 1.780.086,31 rispetto al 2018.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'D' shape with a vertical line through it and some additional scribbles below.

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2019

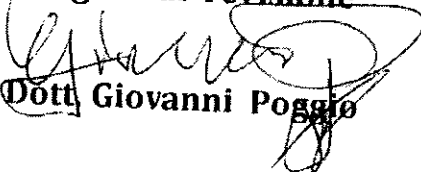
Si prende atto che il Comune ha predisposto la relazione della Giunta approvata il 1° giugno 2020, deliberazione n. 77, in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. 118/2011.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il sottoscritto attesta in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione del Comune di ORMEA esprimendo, pertanto, giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

ORMEA 6 giugno 2020

L'organo di revisione


Dott. Giovanni Poggio