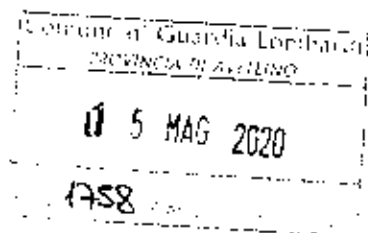


Comune di Guardia Lombardi

Provincia di Avellino (AV)

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*



**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gaetano ROTOLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gaetano Rotoli", written over the printed name.

Comune di Guardia Lombardi
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

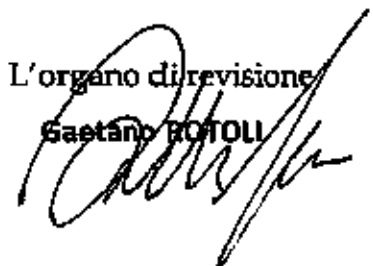
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2019 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Guardia Lombardi (AV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Guardia Lombardi, li 15/05/2020

L'organo di revisione
Gaetano ROTOLI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Gaetano ROTOLI**, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completa 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 e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 228/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Slope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - conto economico e conto del patrimonio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

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 e 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 dei capitoli relativi ai 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 942 reversali e n. 1331 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, 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 reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.085.445,88
Riscossioni	338.431,85	5.122.397,21	5.460.829,06
Pagamenti	439.787,65	5.572.096,00	6.011.883,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			534.381,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			534.381,29

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 38.616,27 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	3.774.727,99	2.901.167,92	6.656.796,98
Impegni di competenza	3.725.955,28	2.319.634,77	6.618.180,71
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	48.772,71	581.533,15	38.616,27

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2017	2018	2019
Entrate titolo I	1.149.883,48	1.078.452,91	1.051.456,91
Entrate titolo II	134.885,92	231.098,11	198.485,42
Entrate titolo III	144.064,31	125.506,93	130.474,41
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.428.833,71	1.435.057,95	1.380.416,74
Spese titolo I (B)	1.326.559,86	1.311.983,22	1.296.308,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	122.368,16	128.506,18	127.526,74
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	81.846,41	5.431,45	3.288,53
FPV di parte corrente	131.788,92	122.743,88	76.058,81
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) o avanzo copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00

Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	272,07	3.613,59	3.268,53

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2017	2018	2019
Entrate titolo IV	1.640.942,50	781.400,63	647.981,06
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.640.942,50	781.400,63	647.981,06
Spese titolo II (N)			
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.640.640,04	781.400,63	647.981,06
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,0	0,0	0,0
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	64.890,72	647.981,06	647.981,06
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	660,06	3.874,26	3.268,53

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 168.301,26 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.085.445,88
RISCOSSIONI	338.431,85	5.122.397,21	5.460.829,06
PAGAMENTI	439.797,85	5.672.086,00	6.011.883,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			534.381,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			534.381,29
RESIDUI ATTIVI	1.867.490,30	1.534.399,77	3.401.890,07
RESIDUI PASSIVI	1.595.295,67	1.603.571,63	3.198.867,30
FPV per spese correnti		- 76.056,81	0,00
FPV per spese in conto capitale		- 172.528,95	488.618,30
Parte accantonata - F.C.D.E.			281.005,43
Altri vincoli			98.856,30
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			108.956,57

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	482.466,63	482.466,63	488.618,30
di cui:			
a) parte accantonata	218.764,07	218.764,07	281.005,43
b) Parte vincolata	95.401,30	95.401,30	98.856,30
c) Parte destinata	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	168.301,26	168.301,26	108.956,57



Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare
Residui attivi	2.211.151,10	938.431,85	3.401.890,07
Residui passivi	2.043.405,41	439.797,65	3.198.867,30

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano uno scostamento rispetto a quelle previste pari ad Euro 123.082,62:

- T.A.S.I. per € 29.293,81;
- I.M.U. per € 146.161,58;
- Addizionale Comunale I.R.P.E.F. per € 24.909,85;
- Tassa raccolta rifiuti urbani per € 238.360,92;
- Diritti sulle pubbliche affissioni per € 308,21;
- Fondo di Solidarietà per € 607.219,33.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è pari ad Euro 198.485,42 con una minore entrata di Euro 38.478,60 rispetto alle previsioni.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 sono state accertate per Euro 130.474,41, con una minore entrata di Euro 77.225,59 rispetto alle previsioni.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	14.912,55	16.770,00	-1.857,45	88,92%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	14.912,55	16.770,00	-1.857,45	88,92%	

In merito si osserva: che la percentuale di copertura della spesa è pari al 88,92%

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti	2017	2018	2019
01 - Personale	501.885,61	461.835,63	430.206,54
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	0,00	0,00	0,00
03 - Prestazioni di servizi	682.703,24	742.127,93	605.609,32
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	59.716,57	28.929,87	37.217,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	50.770,64	44.632,62	38.301,80
07 - Imposte e tasse	25.216,86	26.987,50	29.706,54
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Altre spese correnti	6.458,94	7.469,67	70.678,04
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	1.319.859,86	1.311.983,22	1.207.443,69

Spese per il personale

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2019 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	516.343,70	430.206,54
spese incluse nell'Int.03	0,00	0,00
Irap	33.597,91	29.706,54
Rimborsi spese del personale		48.811,33
Totale spese di personale	549.941,63	411.101,75
Spese correnti	1.426.135,18	1.207.443,69
Incidenza % su spese correnti	38,56%	34,04%

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 31/12/2019	281.005,43
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 98.856,30, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto anticipazioni di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di leasing.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze
- b) vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria *(rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.):*
 - vi è rispetto degli obiettivi di finanza pubblica *(patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)*
 - vi è congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
 - vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio *(rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
 - vi è attendibilità dei valori patrimoniali *(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
 - vi è l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
 - c'è rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
 - vi è qualità delle procedure e delle informazioni *(trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
 - vi è adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
 - vi è rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
 - vi è rispetto del patto di stabilità;

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

Gaetano ROTOLI

