

# COMUNE DI CIVIASCO

Provincia di Vercelli

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI  
REVISIONE

# Comune di CIVIASCO

## Organo di revisione

Verbale n. 09 del 04/05/20

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

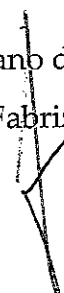
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Civiasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino-Civiasco, 04/05/20

L'Organo di revisione  
Avv. Fabrizio Borasio



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Avv. Fabrizio Borasio, iscritto all'Albo dei Commercialisti tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino al n° 3412, iscritto nel Registro dei Revisori Contabili al n° 157389 in base al D.M. del 30/11/09, supplemento n° 96 del 15/12/09, con decorrenza giuridica dal 15/12/09, inserito nell'Elenco dei Revisori Enti Locali – fasce 1 e 2 – della Regione Piemonte, nominato Revisore di codesto Comune per il triennio 2017/2020 con la delibera n° 13 adottata dal Consiglio Comunale in data 26/04/2017,

1\* ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 9 del 10/04/20, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 1\* la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - 2\* la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - 3\* il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - 4\* il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - 5\* il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - 6\* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - 7\* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - 8\* il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - 9\* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - 10\* il prospetto dei dati SIOPE;
  - 11\* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - 12\* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - 13\* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - 14\* il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - 15\* l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 16\* la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- 
- 2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - 3\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - 4\* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - 5\* visto il D.lgs. 118/2011
  - 6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - 7\* visto il regolamento di contabilità



## RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente mi ha esibito la contabilità economica;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Valsesia nonché ai seguenti Consorzi: CONSORZIO COVEVAR e CONSORZIO CEV.

## 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: 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;
- 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 degli obiettivi di finanza
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 11 in data 26/07/19;
  - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 6 del 03/04/20 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;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- 1\* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 2\* non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria
- 3\* non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 4\* non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- 5\* gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 6\* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con

il conto del tesoriere dell'ente, CASSA DI RISPARMIO DI BIELLA E VERCELLI si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

**Fondo di cassa:** Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente pari € 82.996,56

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 30.249,56, come risulta dai seguenti elementi: Risultato della gestione di competenza

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 2019       |
|----------------------------------------|------------|
| Accertamenti di competenza             | 1109218,87 |
| Impegni di competenza                  | 620962,02  |
| SALDO                                  | 488256,85  |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | 11991,8    |
| Quota confluìti in FPV al 31/12        | 497716,41  |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA     | 2532,24    |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

|                                               |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Saldo della gestione di competenza            | 2532,24  |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | 28680    |
| Quota disavanzo ripianata                     |          |
| SALDO                                         | 31212,24 |

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

|                                      | 2017     | 2018     | 2019     |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|
| Risultato di amministrazione         | 65947,6  | 39951,69 | 44938,13 |
| di cui:                              |          |          |          |
| a) parte accantonata                 | 9332,15  | 11047    | 12841,66 |
| b) parte vincolata                   | 3000     | 3000     | 4205,88  |
| c) parte destinata agli investimenti | 6222,42  | 222,42   | 0        |
| d) parte disponibile                 | 47393,03 | 25682,27 | 27890,59 |

| VARIAZIONE RESIDUI | Iniziali al 01/01 | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | variazioni |
|--------------------|-------------------|----------|-------------------------|------------|
| Residui attivi     | 61307,14          |          | 22221,96                |            |
| Residui passivi    | 92360,21          |          | 21441,61                |            |

Conciliazione dei risultati finanziari

| Gestione di competenza                          | 2019             |
|-------------------------------------------------|------------------|
| <b>Saldo gestione di competenza</b>             | <b>488256,85</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                     |                  |
| Maggiori residui attivi riaccertati             | 2189,24          |
| Minori residui attivi riaccertati               | 816,9            |
| Minori residui passivi riaccertati              | 1081,86          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                   | <b>2454,2</b>    |
| <b>RIEPILOGO</b>                                |                  |
| Saldo gestione competenza                       | 488256,85        |
| Saldo gestione residui                          | 2454,2           |
| Avanzo esercizi precedenti applicato            | 28680            |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato        | 11271,69         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.19</b> | <b>530662,74</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.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV                   | 01/01/19 | 31/12/19  |
|-----------------------|----------|-----------|
| FPV di parte corrente | 1800     | 2087,5    |
| FPV di parte capitale | 10191,8  | 495628,91 |

## **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 44.938,13, come risulta dai seguenti elementi dell'allegato prospetto:
- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento come risulta dall'allegato prospetto:

## **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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

#### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.



In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 11.029,10= come da prospetto allegato al Rendiconto.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non ricorre la fattispecie.

### **Fondo contenziosi**

Non ricorre la fattispecie

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie

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

Non ricorre la fattispecie.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Al rigo "Altri accantonamenti" è esposto l'importo di € 1.812,56 per fondo per contrattazione decentrata integrativa.

## **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 art. 1 della L. 145/18 in applicazione di quanto previsto dall'circolare MEF RGS n. 3/19 del 14/02/19. Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (all. 10) per d.lgs. n. 118/11), come mod. dal d.m. 18/19. Infatti gli esiti sono stati i seguenti:

w1 risultato di competenza € 31.212,24=

w2 equilibrio di bilancio € 27.228,78=

w3 equilibrio complessivo € 25.434,12=

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 e le relative assunzioni non hanno rispettato il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore della spesa del personale 2008 che risulta di euro 51.542,79 poiché nell'anno '08 il Segretario comunale percepiva l'indennità di scavalco nettamente inferiore al dovuto a termini di legge ed ha abbassato il limite di spesa vigente. Se il Segretario comunale, nell'anno '08, avesse percepito l'indennità prevista dalla legge, non optando per un'autonoma autoriduzione del compenso al fine di non gravare sulla cassa comunale, la suddetta incongruenza non sussisterebbe. Ora come allora ossia nel '08, lo stipendio del dipendente non è mai cambiato, salvo l'aumento dell'indennità di posizione organizzativa. Si osservi inoltre che nel '19 è aumentata la quota di convenzione di segreteria a carico del Comune di Civiasco in quanto fino al 2018 l'importo della convenzione di segreteria era suddiviso fra la Provincia di Vercelli e 4 Comuni (fra cui Civiasco), mentre nel '19, a seguito della fusione di 2 Comuni, la quota a carico del Comune di Civiasco (e delle 3 parti) è aumentata, essendo divisa per 4 e non più per 5.

Con riferimento all'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%), si da atto che il Comune ha una popolazione inferiore a 1000 abitanti.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 come risulta dal seguente prospetto.

|                                                             |                                            | <b>rendiconto 2019</b> |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|
|                                                             | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> |                        |
| Spese macroaggregato 101                                    | 49.501,85                                  | 46897,3                |
| Spese macroaggregato 103                                    | 716,84                                     |                        |
| Irap macroaggregato 102                                     | 3.203,91                                   | 3157,9                 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                            |                        |
| Altre spese: convenzione di segreteria                      |                                            |                        |
| Altre spese: da specificare...L.S. elezioni                 | 1.707,54                                   | 1.491,32               |
| Altre spese: convenzione per il segretario comunale         |                                            | 13.900,00              |
| Diritti segreteria                                          |                                            | 1475,18                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>55.130,14</b>                           | <b>66921,7</b>         |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>3.587,35</b>                            | 9143,92                |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                            |                        |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                            | 6177,42                |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>51.542,79</b>                           | <b>57777,78</b>        |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                            |                        |

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con della G.C. n. 6 del 03/04/20 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 816,90

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 1.081,86

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è oggetto di specifica sezione della Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto.

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

.....

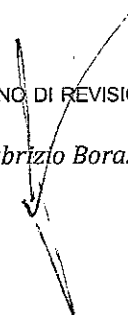
Si allega il documento "stampa di supporto per la redazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione"

## **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

*Avv. Fabrizio Borasio*





---

**COMUNE DI CIVIASCO**

---

*Esercizio 2019*

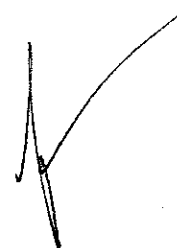
Dati aggiornati al 16/04/2020

---

*DOCUMENTO*

**STAMPE DI SUPPORTO PER LA  
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

---



### Risultato della gestione di competenza

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2019              |
|-------------------------------------------|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 1.109.218,87      |
| Impegni di competenza                     | - | 620.962,02        |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>488.256,85</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 11.991,80         |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 497.716,41        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2.532,24</b>   |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

.....

.....

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

|                                               |   |                  |
|-----------------------------------------------|---|------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | 2.532,24         |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 28.680,00        |
| Quota disavanzo ripianata (*)                 | - | 0,00             |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>31.212,24</b> |

(\*) da compilare manualmente

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa I di Entrata eccetto il F.P.V.). L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

.....

.....

### Elenco accertamenti non ricorrenti

| Elenco accertamenti non ricorrenti |      |                                                      |           |         |
|------------------------------------|------|------------------------------------------------------|-----------|---------|
| Numero                             | Data | Descrizione                                          | Creditore | Importo |
|                                    |      | inserire manualmente gli accertamenti non ricorrenti |           |         |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti non ricorrenti (in base all'indicazione presente sul capitolo o sul movimento a seconda della scelta fatta in fasi di proposta dati) suddivisi per titoli.

.....

.....

### Elenco impegni non ricorrenti

| Elenco impegni non ricorrenti |      |                                                 |           |         |
|-------------------------------|------|-------------------------------------------------|-----------|---------|
| Numero                        | Data | Descrizione                                     | Creditore | Importo |
|                               |      | inserire manualmente gli impegni non ricorrenti |           |         |

Nella tabella vengono riportati gli impegni non ricorrenti (in base all'indicazione presente sul capitolo o sul movimento a seconda della scelta fatta in fasi di proposta dati) suddivisi per titoli.

.....

.....

### Risultato di amministrazione

|                                     |  |                 |
|-------------------------------------|--|-----------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> |  | <b>GESTIONE</b> |
|-------------------------------------|--|-----------------|

*Stampe di supporto per la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione*

|                                                                                                              |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                 |            |           |            | 82.996,56        |
| Riscossione                                                                                                  | (+)        | 40.457,52 | 409.754,34 | 450.211,86       |
| Pagamenti                                                                                                    | (-)        | 69.836,74 | 410.376,40 | 480.213,14       |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>                                                                         | <b>(=)</b> |           |            | <b>52.995,28</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-)        |           |            | 0,00             |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>                                                                         | <b>(=)</b> |           |            | <b>52.995,28</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+)        | 22.221,96 | 699.464,53 | 721.686,49       |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |           |            | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-)        | 21.441,61 | 210.585,62 | 232.027,23       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-)        |           |            | 2.087,50         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-)        |           |            | 495.628,91       |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>                                                  | <b>(=)</b> |           |            | <b>44.938,13</b> |

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

.....  
.....

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b><br>(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") |           |           |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                                                                                                                                  | 2017      | 2018      | 2019      |
| Risultato di amministrazione (+/-)                                                                                                               | 65.947,60 | 39.951,69 | 44.938,13 |
| di cui:                                                                                                                                          |           |           |           |
| a) Parte accantonata                                                                                                                             | 9.332,15  | 11.047,00 | 12.841,66 |
| b) Parte vincolata                                                                                                                               | 3.000,00  | 3.000,00  | 4.205,88  |
| c) Parte destinata a investimenti                                                                                                                | 6.222,42  | 222,42    | 0,00      |
| e) Parte disponibile (+/-) *                                                                                                                     | 47.393,03 | 25.682,27 | 27.890,59 |

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Nella tabella vengono riportati i dati presente negli Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativi ai Rendiconto dell'Esercizio, dell'Esercizio Precedente e dell'Esercizio Precedente ancora.

.....  
.....

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b> |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Risultato di amministrazione                                             | 44.938,13 |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>                                         |           |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)                    | 11.029,10 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)              | 0,00      |
| Fondo anticipazioni liquidità                                            | 0,00      |
| Fondo perdite società partecipate                                        | 0,00      |
| Fondo contenzioso                                                        | 0,00      |
| Altri accantonamenti                                                     | 1.812,56  |

Siscom S.P.A.

*Stampe di supporto per la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione*

|                                                                                                 |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                             | <b>12.841,66</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                          |                  |
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili                                              | 4.205,88         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                              | 0,00             |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                    | 0,00             |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                        | 0,00             |
| Altri vincoli                                                                                   | 0,00             |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                               | <b>4.205,88</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                        |                  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                             | <b>0,00</b>      |
| <b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>                                                   | <b>27.890,59</b> |
| Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare |                  |

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

*Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.*

.....  
.....

### **Variazione dei residui**

| Entrata       | Residui all' 01/01 | Maggiori Entrate | Accertamenti Residui | Incassi          | Minori Entrate | Residui al 31/12 |
|---------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------|------------------|
| Titolo 1      | 18.051,73          | 2.189,24         | 20.240,97            | 13.939,37        | 208,96         | 6.092,64         |
| Titolo 2      | 4.797,37           | 0,00             | 4.797,37             | 4.797,07         | 0,30           | 0,00             |
| Titolo 3      | 23.501,33          | 0,00             | 23.501,33            | 20.723,43        | 0,00           | 2.777,90         |
| Titolo 4      | 13.093,23          | 0,00             | 13.093,23            | 0,00             | 0,00           | 13.093,23        |
| Titolo 5      | 0,00               | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00           | 0,00             |
| Titolo 6      | 0,00               | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00           | 0,00             |
| Titolo 7      | 0,00               | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00           | 0,00             |
| Titolo 9      | 1.863,48           | 0,00             | 1.863,48             | 997,65           | 607,64         | 258,19           |
| <b>Totale</b> | <b>61.307,14</b>   | <b>2.189,24</b>  | <b>63.496,38</b>     | <b>40.457,52</b> | <b>816,90</b>  | <b>22.221,96</b> |

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.*

.....  
.....

| Spesa         | Residui all' 01/01 | Pagamenti        | Economie        | Residui al 31/12 |
|---------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Titolo 1      | 59.339,37          | 42.736,44        | 526,86          | 16.076,07        |
| Titolo 2      | 30.467,19          | 26.792,22        | 0,01            | 3.674,96         |
| Titolo 3      | 0,00               | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| Titolo 4      | 0,00               | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| Titolo 5      | 0,00               | 0,00             | 0,00            | 0,00             |
| Titolo 7      | 2.553,65           | 308,08           | 554,99          | 1.690,58         |
| <b>Totale</b> | <b>92.360,21</b>   | <b>69.836,74</b> | <b>1.081,86</b> | <b>21.441,61</b> |

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.*

.....  
.....

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

|                                           |  |             |
|-------------------------------------------|--|-------------|
| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b> |  |             |
| Gestione di competenza                    |  | <b>2019</b> |
| Siscom S.P.A.                             |  |             |

*Stampe di supporto per la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione*

|                                                   |            |                   |
|---------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    | 488.256,85        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>488.256,85</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 2.189,24          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 816,90            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 1.081,86          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>2.454,20</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)                     |            | 488.256,85        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI (+)                        |            | 2.454,20          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)          |            | 28.680,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)      |            | 11.271,69         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b> | <b>(A)</b> | <b>530.662,74</b> |

Nella tabella viene riportato il saldo delle gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

.....  
 .....

### Spese per Macroaggregati

| Macroaggregati         |                                                            | Rendiconto<br>2018<br>(a) | Rendiconto<br>2019<br>(b) | Variazione<br>(c=b-a) |
|------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 1</b>        |                                                            |                           |                           |                       |
| 101                    | Redditi da lavoro dipendente                               | 47.178,82                 | 49.639,40                 | 2.460,58              |
| 102                    | Imposte e tasse a carico ente                              | 4.282,27                  | 5.306,64                  | 1.024,37              |
| 103                    | Acquisto beni e servizi                                    | 117.185,76                | 112.348,03                | -4.837,73             |
| 104                    | Trasferimenti correnti                                     | 27.401,47                 | 28.803,66                 | 1.402,19              |
| 107                    | Interessi passivi                                          | 14.317,65                 | 12.385,01                 | -1.932,64             |
| 108                    | Altre spese per redditi di capitale                        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 109                    | Rimborsi e poste correttive delle entrate                  | 673,00                    | 96,79                     | -576,21               |
| 110                    | Altre spese correnti                                       | 4.500,00                  | 4.500,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale Titolo 1</b> |                                                            | <b>215.538,97</b>         | <b>213.079,53</b>         | <b>-2.459,44</b>      |
| <b>Titolo 2</b>        |                                                            |                           |                           |                       |
| 201                    | Tributi in conto capitale a carico dell'ente               | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 202                    | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni             | 54.629,59                 | 306.414,41                | 251.784,82            |
| 203                    | Contributi agli investimenti                               | 1.209,00                  | 0,00                      | -1.209,00             |
| 204                    | Altri trasferimenti in conto capitale                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 205                    | Altre spese in conto capitale                              | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>Totale Titolo 2</b> |                                                            | <b>55.838,59</b>          | <b>306.414,41</b>         | <b>250.575,82</b>     |
| <b>Titolo 3</b>        |                                                            |                           |                           |                       |
| 301                    | Acquisizioni di attività finanziarie                       | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 302                    | Concessione crediti di breve termine                       | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 303                    | Concessione crediti di medio-lungo termine                 | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 304                    | Altre spese per incremento di attività finanziarie         | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>Totale Titolo 3</b> |                                                            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           |
| <b>Titolo 4</b>        |                                                            |                           |                           |                       |
| 401                    | Rimborso di titoli obbligazionari                          | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 402                    | Rimborso prestiti a breve termine                          | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 403                    | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 38.456,91                 | 40.389,55                 | 1.932,64              |
| 404                    | Rimborso di altre forme di indebitamento                   | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>Totale Titolo 4</b> |                                                            | <b>38.456,91</b>          | <b>40.389,55</b>          | <b>1.932,64</b>       |
| <b>Titolo 5</b>        |                                                            |                           |                           |                       |

*Stampe di supporto per la relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione*

|                        |                                                                   |                   |                   |                   |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 501                    | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale Titolo 5</b> |                                                                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Titolo 7</b>        |                                                                   |                   |                   |                   |
| 701                    | Uscite per partite di giro                                        | 33.848,17         | 55.738,53         | 21.890,36         |
| 702                    | Uscite per conto terzi                                            | 2.261,00          | 5.340,00          | 3.079,00          |
| <b>Totale Titolo 7</b> |                                                                   | <b>36.109,17</b>  | <b>61.078,53</b>  | <b>24.969,36</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE</b> |                                                                   | <b>345.943,64</b> | <b>620.962,02</b> | <b>275.018,38</b> |

*Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.*

.....  
 .....

