

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI  
DEL COMUNE DI BENE VAGIENNA**

L'anno duemila venti il giorno 31 del mese di maggio alle ore 10.00, si è riunito il Revisore dei Conti, per la redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della propria relazione sul Rendiconto della gestione 2019 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d) del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e smi

**Il Revisore**

- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 prodotto dalla Giunta Comunale, corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento Comunale di Contabilità;
- visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

**a p p r o v a**

l'allegata Relazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

**Il Revisore dei Conti**

*Giordano Dott. Bruno* \_\_\_\_\_

## **Il Revisore dei Conti del Comune di Bene Vagienna**

### **preso in esame**

A) il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 21.05.2020 e composto dai seguenti documenti:

1. il conto del bilancio
2. la situazione patrimoniale
3. la relazione del Sindaco e degli Assessori prevista dallo Statuto Comunale
4. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
5. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato
6. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
7. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
8. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
9. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (non presenti)
10. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
11. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
12. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo
13. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (non presenti)
14. il piano degli indicatori

B) Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e variazione al bilancio 2019 e 2020, ai sensi dell'art 3, c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 30 del 14.04.2020.

### **visti**

- \* il conto del Tesoriere;
- \* il conto degli agenti contabili;

### **verificato e controllato che:**

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- è stato operato da parte del Responsabile del Servizio Finanziario il riaccertamento parziale degli impegni/accertamenti provenienti dall'esercizio 2019 con determinazione n. 22 del 11.03.2020 ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;
- è stato operato da parte della Giunta comunale con atto n. 30 del 14/04/2020 il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.
- i conti degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2019, come risultante dalle attestazioni firmate dai Responsabili dei Servizi;
- la contabilità I.V.A. è stata tenuta presso terzi;

***dato atto***

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi, per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, stante la corretta corrispondenza delle scritture analizzate, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dal Consiglio Comunale per l'esercizio di cui trattasi;

***attesta***

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
2. che il risultato di amministrazione risulta essere il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				713.023,06
RISCOSSIONI	(+)	923.631,37	3.243.031,83	4.166.663,20
PAGAMENTI	(-)	649.435,75	3.375.687,36	4.025.123,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			854.563,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			854.563,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	519.978,21	1.018.074,18	1.538.052,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	116.987,47	764.725,60	881.713,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.505,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			592.235,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>873.161,53</b>

3. che l'avanzo di amministrazione risulta essere composto nel modo seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	447.704,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	13.935,52
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>461.640,24</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
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>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>74.798,15</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>336.723,14</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

4. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto, per la competenza, risulta dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Assestato</b>	<b>Rendiconto (accertamenti)</b>
Utilizzo avanzo di amm.zione		304.458,32	304.458,32
F.P.V. di parte corrente		48.187,53	48.187,53
F.P.V. di parte capitale		427.752,60	427.752,60
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.708.919,00	1.718.240,00	1.735.722,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	397.807,00	428.573,06	394.051,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	623.728,00	688.014,49	657.503,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.110.006,00	2.117.151,94	730.440,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesori	692.529,00	692.529,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.017.330,00	1.017.330,00	743.387,39
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>7.550.319,00</b>	<b>7.442.236,94</b>	<b>5.041.504,46</b>

<b>SPESA</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Assestato</b>	<b>Rendiconto (impegni)</b>
Disavanzo di amministrazione			
Titolo 1 - Spese correnti	2.548.632,00	2.789.464,25	2.487.990,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.042.006,00	2.692.574,86	658.696,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	249.822,00	250.338,83	250.338,83
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	692.529,00	692.529,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.017.330,00	1.017.330,00	743.387,39
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>7.550.319,00</b>	<b>7.442.236,94</b>	<b>4.140.412,96</b>

5. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto, per la gestione della cassa, risulta dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Assestato</b>	<b>Rendiconto (riscossioni)</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		713.023,06	713.023,06
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.085.468,42	2.435.545,62	1.301.209,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	546.170,02	510.442,46	325.020,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.112.129,47	951.784,09	492.288,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.344.254,70	2.486.538,67	385.280,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	692.529,00	692.529,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.211.202,91	1.020.934,07	739.232,64
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>9.991.754,52</b>	<b>8.810.796,97</b>	<b>3.956.054,89</b>
<b>SPESA</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Assestato</b>	<b>Rendiconto (pagamenti)</b>
Titolo 1 - Spese correnti	3.389.638,46	3.156.301,78	2.014.339,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.690.726,28	2.316.788,39	384.664,42
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	373.710,18	250.338,83	250.338,83
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	692.529,00	692.529,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.245.313,21	1.069.049,53	726.344,30
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>9.391.917,13</b>	<b>7.485.007,53</b>	<b>3.375.687,36</b>

6. che il fondo di cassa al 31/12/2019 è pari a € 854.563,15 e corrisponde al saldo del conto del tesoriere.

7. che l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art. 232, 2° comma, D.Lgs. 267/2000, e pertanto ha allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31.12.2019.

8. che in tale situazione patrimoniale al 31/12/2019 sono rilevate le seguenti voci:

<b>ATTIVITA'</b>	<b>16.652.229,89</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>16.652.229,89</b>
<b>di cui PATRIMONIO NETTO</b>	<b>13.567.198,60</b>

9. che la Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo Esecutivo è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità dell'Ente;

10. che in attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., l'economista comunale e gli altri agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione. Si rammenta che la nuova formulazione del predetto articolo impone la trasmissione dei conti degli agenti contabili alla competente sezione della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

### **CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI**

Il Revisore prende atto della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata che, anche per l'esercizio 2019, risponde ai principi del D.Lgs. 267/2000, successivamente modificato ed integrato con D.Lgs.118/2011.

Esprime inoltre apprezzamento per l'attività svolta in sede di predisposizione del presente rendiconto dai competenti servizi finanziari, attività ispirata a comportamenti professionali ed alla correttezza delle varie impostazioni procedurali e contabili.

Ai fini della rendicontazione economica e patrimoniale il Comune adotta il Piano dei conti integrato che permette la duplice rilevazione unitaria prevista dall'art. 4 d.lgs.118/2011.

Il Revisore prende atto che l'attestazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti in allegato al rendiconto dell'esercizio 2019, risulta essere conforme alla normativa vigente.

Il Revisore dei conti, conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione del Comune di Bene Vagienna e, ritenendo di poter esprimere un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2019, ne riferisce favorevolmente al Consiglio Comunale.

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Giordano Dott. Bruno*

---