

# COMUNE DI PAGLIARA

Provincia di Messina

## RELAZIONE AL RENDICONTO 2020

La sottoscritta Dott.ssa Briguglio Santina Grazia, revisore dei conti , ricevuta in data 06/08/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Municipale n.90 del 03/08/2021 ,composto dai seguenti documenti :

- **Conto di Bilancio;**
- **Conto del Patrimonio;**

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- Conto del Tesoriere;
- Deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di Bilancio *ex art.* 193 del Tuel;
- Prospetto di conciliazione;
- Verifica degli equilibri;
- Quadro generale riassuntivo 2020;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Certificazione dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario.

### **Dato atto che**

Il Comune, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2017 ha adottato il **Sistema contabile semplificato** - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

### **Verificato e controllato**

- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- l'inserimento nel conto di Bilancio dei residui attivi e passivi anni 2019 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi dell'art. 228 comma 3 del Tuel;
- l'utilizzo dei Fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- la gestione del Tesoriere resa nei termini di legge;
- che, alla chiusura dell'esercizio ,non risultano debiti fuori bilancio da finanziare;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto del patrimonio;
- che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione dei sostituti di imposta, Iva e Irap.

Per tali verifiche il Revisore si è avvalso di tecniche di controllo eseguite con il metodo a campione;

### ATTESTA

#### **A) PER IL CONTO DEL BILANCIO**

L'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere e che al predetto conto sono allegate n. 1439 reversali di incasso e n.1225mandati di pagamento.

Il saldo di cassa risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2020coincide con il saldo di cassa iscritto nel conto consuntivo dell'esercizio 2020;

- 1) che le risultanze del **CONTO DEL TESORIERE** si riassumono come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			1.883.613,17
Riscossioni	790.807,89	1.677.346,02	2.468.153,91
Pagamenti	828.931,17	1.575.213,31	2.404.144,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>1.947.622,60</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.947.622,60</b>

## B) RISULTATI DELLA GESTIONE

### 1) Quadro riassuntivo della gestione di Competenza:

Riscossioni	(+)	1.677.346,02
Pagamenti	(-)	1.575.213,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	102.132,71
Residui attivi	(+)	526.117,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	
Residui passivi	(-)	870.901,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-344.784,56
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-242.651,85</b>

2) **Quadro riassuntivo della gestione finanziaria:**

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti e in conto capitale	452.721,99
<i>Differenza</i>	-381.497,59
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020</b>	<b>1.113.403,02</b>

SOMME ACCANTONATE FCDE	407.030,45
Fondi di contenzioso	15.000,00
fondo perdite società partecipate	1.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	302.572,39
altri vincoli	32.454,43
parte destinata agli investimenti	174.624,55
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>150.721,20</b>

**C) PER IL CONTO ECONOMICO**

L'ente avvalendosi della facoltà concessa dalla normativa vigente ha predisposto il conto economico in forma sintetica.

**D) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

#### **E) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA .**

La Relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'ente, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella stessa sono sufficientemente evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

#### **F) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI E ALTRI SERVIZI**

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo provveduto a presentare il certificato del conto consuntivo 2020 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### **G) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE.**

Si attesta che, rispetto ai parametri adottati con regolamento di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013, la situazione dell'ente **non risulta in uno stato di deficitarietà strutturale.**

#### **H) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E LA RELATIVA SPESA**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06. E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del Titolo V del d.lgs n.

165/2001, ha trasmesso, nei termini previsti, tramite SICO, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2020 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

## **D) 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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, , mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i crediti relativi a smaltimento rifiuti solidi urbani, servizio idrico integrato e IMU.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dagli elementi emersi e che hanno formato il risultato e sulla base della verifica dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Revisore propone che l'avanzo di amministrazione risultante dal conto dell'esercizio 2019 sia, a scopo prudenziale, utilizzato parzialmente e comunque nei limiti strettamente necessari alle esigenze di bilancio e per le finalità e con le modalità previste dall'art. 187 del D.Lgs 267/00.

### SI CERTIFICA

La conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020.

Pagliara, li 20/08/2020

**Il Revisore dei Conti**

**(Dott.ssa S. Briguglio)**

