

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA RACHELE CAPRISTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
CONCLUSIONI	44

Comune di Trezzo sull'Adda

Organo di revisione

Verbale n. 9

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;

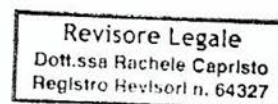
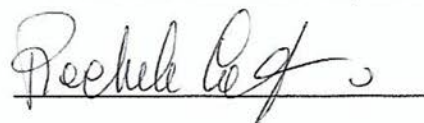
presenta

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 Trezzo sull'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzo sull'Adda, lì 05.06.2020

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Rachele Capristo



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rachele Capristo, Revisore del Comune di Trezzo sull'Adda (MI), nominata con delibera dell'organo consiliare n.3 del 02/03/2020 e in carica per il triennio decorrente dal 02 marzo 2020 al 01 marzo 2023;

- ◆ ricevuto in data 05/06/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 05/06/2020, completi 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;
- b) Conto economico(*)
- c) Stato patrimoniale(**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Avendo effettuato in data 16 giugno 2020 dalle ore 15.00 alle ore 19.15 presso la sede del Comune le attività di controllo sulle poste e sui documenti componenti il rendiconto di gestione 2019 assistito dal Dott. Pirola con la collaborazione della Sig. Quadri.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 22/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti:

Variazioni di bilancio totali	n 15
di cui variazioni di Consiglio	n 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 6

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione precedente Rag. Lorenzo Zanisi risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse

Il Comune di Trezzo sull'Adda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12.171 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati;
- 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 al finanziamento delle spese di investimento.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
 - 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 a 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 di investimento;
 - il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
 - i rapporti di credito e debito al 31 dicembre 2019 con le società partecipate;
 - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
 - Nel corso del 2019 non sono stati riscontrati rilievi e pertanto non vi sono state comunicazioni alla Corte dei Conti.
-
- *L'Ente non ha ricevuto* anticipazioni di liquidità;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che il responsabile del servizio finanziario *ha adottato* quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

L'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.241,20 di cui euro 24.241,20 di parte corrente; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 24.241,20
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	
Totale	€ -	€ -	€ 24.241,20

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati altri debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio sosta a pagamento	€ 140.160,77	€ 179.478,91	-€ 39.318,14	78,09%	
Servizio trasporto scolastico	€ 28.439,00	€ 73.451,25	-€ 45.012,25	38,72%	
Totali	€ 168.599,77	€ 252.930,16	-€ 84.330,39	66,66%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ammonta ad Euro 6.189.783,67, nell'anno sono stati emessi n. 7.598 mandati e n. 5.355 reversali.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale e della cassa vincolata è il seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	6.189.783,67		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	6.189.783,67		
		2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	5.060.259,22	€ 7.331.051,43	€ 6.189.783,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€	529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 529.745,08
		2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€	-	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€	-	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	-	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata				€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€	-	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha chiesto anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a – 9,92, indicatore pubblicato anche nella sezione amministrazione trasparente del sito comunale.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.120.354,69.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 854.464,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.185.119,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.120.354,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	226.755,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	39.135,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	854.464,11
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	854.464,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-330.655,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.185.119,11

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 709.916,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.252.528,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.152.065,61
SALDO FPV	€ 1.100.463,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 336.089,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 336.051,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 709.916,75
SALDO FPV	€ 1.100.463,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 336.051,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 729.808,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.993.703,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.450.110,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.li in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 5.696.000,00	€ 5.226.241,04	€ 4.762.178,01	91,12
Titolo II	€ 572.093,38	€ 522.345,93	€ 517.124,74	99,00
Titolo III	€ 5.509.421,21	€ 5.336.870,90	€ 4.070.511,37	76,27
Titolo IV	€ 3.716.435,13	€ 1.722.278,30	€ 672.278,30	39,03
Titolo V	€ 800.000,00	€ 200,00	€ 200,00	100,00

Nel 2019, l'Organo di revisione precedente Rag. Lorenzo Zanisi, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precedente rag. Lorenzo Zanisi, ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione in termine di equilibri:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	315.251,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.085.457,87 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	(-)	10.079.017,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	296.578,12
E) Spese Titolo 2.04 - 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	582.690,46 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		442.423,25
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	38.853,20 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	4.280,77
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)		476.995,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	226.755,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.135,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		211.105,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-330.655,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		541.760,10

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		690.955,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.937.277,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.722.478,30
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 Riscossioni di crediti	(-)		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 riduzioni 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	(+)		4.280,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.856.144,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.855.487,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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)			643.359,01
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			643.359,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			643.359,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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 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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			1.120.354,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		226.755,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		39.135,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			854.464,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-330.655,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.185.119,11
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			476.995,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		38.853,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		226.755,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-330.655,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		39.135,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			502.906,90

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_20031 10 650001	FONDO CONTENZIOSO DA SPESE LEGALI	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	40 000,00
Totale Fondo contenzioso		20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	40 000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021 10 650000	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1 278 000,00	0,00	223 655,00	-350 655,00	1 151 000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1 278 000,00	0,00	223 655,00	-350 655,00	1 151 000,00
Altri accantonamenti						
C_01011 10 000600	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	14 612,15	-14 612,15	3 100,00	0,00	3 100,00
Totale Altri accantonamenti		14 612,15	-14 612,15	3 100,00	0,00	3 100,00
Totale		1.312.612,15	-14.612,15	226.755,00	-330.655,00	1.194.100,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di ammin.	Fondo plus vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di ammin.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quota ris. ammin. (+) e cancell. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimpi. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
C_10	ONERI DESTINATI PER ABBATTIMENTO BARR. ARCHITETTONICHE ED DIVERSI	null	null	329 662,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329 662,44
C_20101 01.027600	5 PER MILLE DELL'IRPEF DESTINATO AL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI - V.X.D.	C_12071 04.533700	INTERVENTI DI CARATTERE SOCIALE FINANZIATI CON IL 5 PER MILLE DELL'IRPEF - V.X.D. (A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE)	0,00	0,00	7 236,00	7 236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_30200 02.063100	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 208 D. LGS. 285/1992 S.M.I. - DA FAMIGLIE - (C.D.S.)	null	null	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_30200 03.063400	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 208 D. LGS. 285/1992 S.M.I. - DA IMPRESE - (C.D.S.)	null	null	0,00	0,00	70 000,00	40 355,30	0,00	0,00	0,00	29 644,70	29 644,70
Totale Vincoli derivanti dalla legge				329 662,44	0,00	177 236,00	147 591,30	0,00	0,00	0,00	29 644,70	359 307,14
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_11	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SMART	null	null	903,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	903,48
C_12	CONTRIBUTO PER PROGETTO "AFFIDIO VICINO"	null	null	1 958,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 958,12
C_13	TRASF. MINISTERIALE PER ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI	null	null	42,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,53
C_14	CONTRIBUTO PER FONDO SOSTEGNO AFFITTI	null	null	9 403,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 403,10
C_20101 02.045500	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO NIDI GRATIS - V.X.D.	C_12011 04.280500	TRASFERIMENTI CORRENTI - PROGETTO NIDI GRATIS - V.X.D.	0,00	0,00	70 795,80	70 795,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
C_20101 02.046800	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO PREVENZIONE MALTRATTAMENTO ALLE DONNE - V.X.D.	C_12041. 04.546800	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER PREVENZIONE MALTRATTAMENTO ALLE DONNE - V.X.D. (A FAMIGLIE)	0,00	0,00	4.796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.796,00	4.796,00
C_20101 02.048300	EMERGENZA ABITATIVA (EX FONDO SOSTEGNO AFFITTI) EROGAZIONI REGIONALI - V.X.D.	C_12061. 04.354400	EMERGENZA ABITATIVA (EX FONDO SOSTEGNO AFFITTI) EROGAZIONE CONTRIBUTI REGIONALI - V.X.D. (A FAMIGLIE)	0,00	0,00	29.800,00	29.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101 02.048500	CONTRIBUTO REGIONALE A.F. 2019 FONDO 0-6 - V.X.D.	C_04011. 04.216510	CONTRIBUTO RETTE - A.F. 2019 FONDO 0-6 REGIONALE - V.X.D.	0,00	0,00	41.778,95	37.084,07	0,00	0,00	0,00	4.694,88	4.694,88
C_20101 02.049000	CONTRIBUTO REGIONALE ASSISTENZA DISABILI SCUOLE SUPERIORI - V.X.D.	C_04021. 04.230501	ASSISTENZA DISABILI SCUOLA SUPERIORE - 04900 - V.X.D.	0,00	0,00	34.156,50	34.156,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				12.307,21	0,00	181.327,25	171.836,37	0,00	0,00	0,00	9.490,88	21.798,05
Vincoli derivanti da finanziamenti												
C_15	RISPARMI DA MUTUI	null	null	84.766,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.766,52
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				84.766,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.766,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C_16	QUOTE MUTUI CAP DA RESTITUIRE	null	null	26.564,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.564,85
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				26.564,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.564,85
Altri vincoli												
C_17	CONTROLLO SMALTIMENTI IMPIANTI	null	null	76.444,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.444,06
Totale Altri vincoli				76.444,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.444,06
Totale				529.745,08	0,00	358.563,25	319.427,67	0,00	0,00	0,00	39.135,58	568.880,66

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)											29.644,70	359.307,14
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2=2-m2)											9.490,88	21.798,05
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3=3-m3)											0,00	84.766,52
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)											0,00	26.564,85
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)											0,00	76.444,06
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+m)											39.135,58	568.880,66

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate dal rs. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 financ. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate dal rs. di amm.	Cancellazione di residui attivi o eliminazione vincolo su quote rs. amm. (+) e cancl. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(c)+(d)-(e)
C_20	ALIENAZIONE DI BENI COMUNALI	null	null	0,00	5.255,43	0,00	0,00	0,00	5.255,43
C_21	ONERI DI URBANIZZAZIONE	null	null	822.224,50	637.903,58	363.508,08	0,00	0,00	1.096.620,00
C_22	ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONE	null	null	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Totale				822.224,50	643.359,01	363.508,08	0,00	0,00	1.102.075,43
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.102.075,43

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 315.251,58	€ 296.578,12
FPV di parte capitale	€ 2.937.277,27	€ 1.855.487,49

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 44.277,78	€ 315.251,58	€ 296.578,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 44.277,78	€ 301.009,02	€ 251.293,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 14.242,56	€ 45.284,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.308.820,41	€ 2.937.277,27	€ 1.855.487,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 618.619,05	€ 2.394.863,25	€ 299.481,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 605.829,44	€ 542.414,02	€ 1.556.005,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 84.371,92	€ -	€ -

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 4.450.110,17, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.331.051,43
RISCOSSIONI	(+)	2.514.254,92	11.854.417,07	14.368.671,99
PAGAMENTI	(-)	3.308.824,76	12.201.114,99	15.509.939,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.189.783,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.189.783,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.407.150,27	2.799.829,79	4.206.980,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	631.539,33	3.163.048,62	3.794.587,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			296.578,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.855.487,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.450.110,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			1.151.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			40.000,00
Altri accantonamenti			3.100,00
Totale parte accantonata (B)			1.194.100,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			359.307,14
Vincoli derivanti da trasferimenti			21.798,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			84.766,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			26.564,85
Altri vincoli			76.444,06
Totale parte vincolata (C)			568.880,66
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			1.102.075,43
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.585.054,08
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.449.215,28	€ 3.723.511,76	€ 4.450.110,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.279.817,20	€ 1.312.612,15	€ 1.194.100,00
Parte vincolata (C)	€ 529.745,08	€ 529.745,08	€ 568.880,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 691.819,69	€ 822.224,54	€ 1.102.075,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.947.833,31	€ 1.058.929,99	€ 1.585.054,08

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo per rischi potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	esito	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 24.241,20	€ 24.241,20								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 327.446,77	€ 327.446,77								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 14.612,15		€ -	€ -	€ 14.612,15					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 363.508,08									€ 363.508,08
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.993.703,56	€ 707.242,02	€ 1.278.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ 329.662,44	€ 12.307,21	€ 84.766,52	€ 103.008,91	€ 458.716,46
Valore monetario della parte	€ 3.723.511,76	€ 1.058.929,99	€ 1.278.000,00	€ 20.000,00	€ 14.612,15	€ 329.662,44	€ 12.307,21	€ 84.766,52	€ 103.008,91	€ 822.224,54

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 08/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 08/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.921.442,69	€ 2.514.254,92	€ 1.407.150,27	-€ 37,50
Residui passivi	€ 4.276.453,51	€ 3.308.824,76	€ 631.539,33	-€ 336.089,42

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 37,50	€ 336.089,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 37,50	€ 336.089,42

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 11.361,06	€ 169.100,03	€ 17.210,83	€ 584.848,88	€ 83.141,24	€ 56.179,44	€ 25.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 11.361,06	€ 169.100,03	€ 17.210,83	€ 584.848,88	€ 71.765,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 674.474,63	€ 313.025,52	€ 191.279,93	€ 209.842,96	€ 359.724,92	€ 363.702,61	€ 263.138,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 496.072,38	€ 145.442,27	€ 70.900,56	€ 119.675,18	€ 64.711,09		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	74%	46%	37%	57%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 27.373,73	€ 25.490,79	€ 16.807,74	€ 593,63	€ -	€ 43.778,05	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.373,73	€ 25.490,79	€ 16.807,74	€ 593,63	€ -	€ 43.778,05		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 277.836,39	€ 310.927,97	€ 279.597,55	€ 283.140,67	€ 361.126,73	€ 355.808,48	€ 346.045,76	€ 223.539,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 87.474,58	€ 116.408,09	€ 64.984,04	€ 52.286,06	€ 114.948,82	€ 107.951,26		
	Percentuale di riscossione	31%	37%	23%	18%	32%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.115,68	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, con il calcolo della media semplice, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi EURO 1.151.000,00.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, determinato 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione di questo esercizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali delle istituzioni e delle società partecipate in quanto nell'anno 2018 non sono risultate perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.612,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.100,00
- utilizzi	€ 14.612,15
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.100,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.707.894,26	2.847.565,71	1.139.671,45
203	Contributi agli investimenti	96.136,90	8.579,13	-87.557,77
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	22.821,13	0,00	-22.821,13
	TOTALE	1.826.852,29	2.856.144,84	1.029.292,55

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti per Euro 1.835.649,74.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.260.766,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 598.543,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.523.631,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 11.382.942,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.138.294,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 237.918,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 900.375,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 237.918,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,09%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 7.020.758,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 582.690,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.438.068,41

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 8.089.541,30	€ 7.555.413,08	€ 7.020.758,87
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 534.128,22	-€ 534.654,21	-€ 554.468,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 28.221,63
Totale fine anno	€ 7.555.413,08	€ 7.020.758,87	€ 6.438.068,41
Nr. Abitanti al 31/12	12.090,00	12.171,00	12.203,00
Debito medio per abitante	624,93	576,84	527,58

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 354.132,03	€ 330.802,48	€ 237.918,31
Quota capitale	€ 534.128,22	€ 534.654,21	€ 582.690,46
Totale fine anno	€ 888.260,25	€ 865.456,69	€ 820.608,77

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui (Deliberazione CC. N. 36 del 21/10/2019)

Nello specifico sono stati rinegoziati n. 28 posizioni mutui ex MEF: la rinegoiazione ha portato una diminuzione della rata semestrale dei mutui coi distinta:

Quota interessi	-68.615,61
Quota capitale	28.221,63
Risparmio semestrale	-40.393,98

In data 27/11/2019 la Cassa Depositi e Prestiti ha versato €40.393,98 (regolarizzato con rev. N. 4760 del 02/12/2019) in relazione alla quota di risparmio del primo semestre già pagata.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 861.002,75
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 80.787,96
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 80.787,96
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nessuna tipologia di garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso di utilizzazioni di anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.120.354,69
- W2* (equilibrio di bilancio): € 854.464,11
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.185.119,11

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 123.840,05	€ 68.972,73	€ 121.850,19	€ 44.475,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.207,08	€ 1.207,08	€ 143.292,65	€ 104.905,85
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 13.812,23	€ 4.275,23	€ 190.484,90	€ 179.344,20
TOTALE	€ 138.859,36	€ 74.455,04	€ 455.627,74	€ 328.725,19

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 626.567,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 227.080,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 399.486,78	63,76%
Residui della competenza	€ 64.404,32	
Residui totali	€ 463.891,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 328.715,19	70,86%

In merito si osserva:

IMU

Le entrate dell'IMU, che sono in auto liquidazione, accertate nell'anno 2019 pari a Euro 1.874.482,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di Euro 1.893.704,35 sono diminuite di Euro 19.222,32, il minor gettito è dovuto sostanzialmente a mutamenti fisiologici della base imponibile e a minori entrate da ravvedimenti operosi dei contribuenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 84.706,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 73.330,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 11.376,19	13,43%
Residui della competenza	€ 45.779,25	
Residui totali	€ 57.155,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 25.000,00	43,74%

TASI

Le entrate della TASI, che sono in auto liquidazione, accertate nell'anno 2019 sono state pari a Euro 659.694,93 e rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di Euro 690.000,00 sono diminuite di Euro 30.305,07, il minor gettito è sostanzialmente dovuto, anche in questo caso, come per l'IMU, per minor ravvedimenti operosi dei contribuenti e mutamenti nella base imponibile del tributo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 116.051,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 90.558,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 25.493,35	21,97%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 25.493,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.000,00	39,23%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro -167.816,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per liste di carico di anni suppletivi inferiori in quanto verranno emesse nel 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 647.117,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 149.471,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 497.645,84	76,90%
Residui della competenza	€ 68.688,79	
Residui totali	€ 566.334,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 416.974,51	73,63%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 342.411,95	€ 1.186.678,54	€ 551.174,03
Riscossione	€ 342.411,95	€ 1.178.562,86	€ 551.174,03

I permessi di costruire sono stati destinati alle sole spese in conto/capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 385.918,88	€ 273.957,43	€ 205.919,27
riscossione	€ 385.918,88	€ 230.179,38	€ 181.088,84
%riscossione	100,00	84,02	87,94

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 385.918,88	€ 273.957,43	€ 205.919,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 385.918,88	€ 273.957,43	€ 205.919,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 150.911,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 150.911,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 24.830,43	
Residui totali	€ 24.830,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 24.830,42	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad Euro 214.521,75 sono diminuite di Euro 1.165,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, nella gestione dei beni è contabilizzato anche il recupero delle spese, gli importi di questi recuperi possono variare di anno in anno anche in modo sensibile in base all'andamento dei costi dei servizi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 355.808,46	
Residui riscossi nel 2019	€ 107.951,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 247.857,20	69,66%
Residui della competenza	€ 82.121,59	
Residui totali	€ 329.978,79	
FCDE al 31/12/2019	€ 223.569,65	67,75%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.620.828,26	€ 2.597.217,17	-23.611,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 186.925,05	€ 178.449,85	-8.475,20
103	acquisto beni e servizi	€ 5.815.079,95	€ 5.574.450,87	-240.629,08
104	trasferimenti correnti	€ 1.014.563,23	€ 1.141.843,98	127.280,75
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 330.802,48	€ 237.918,31	-92.884,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 78.665,81	€ 10.820,08	-67.845,73
110	altre spese correnti	€ 296.954,18	€ 338.317,36	41.363,18
TOTALE		€ 10.343.818,96	€ 10.079.017,62	-264.801,34

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 180.445,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.747.711,89;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 2.612.021,24	€ 2.597.217,07
Spese macroaggregato 103	€ 61.558,05	€ 47.135,16
Irap macroaggregato 102	€ 160.690,53	€ 163.039,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 2.834.269,82	€ 2.807.391,86
(-) Componenti escluse (B)	€ 86.557,93	€ 260.147,38
(-) Altre componenti escluse:		€ 98.950,27
di cui rinnovi contrattuali		€ 98.950,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.747.711,89	€ 2.448.294,21
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione precedente rag. Lorenzo Zanisi *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione precedente rag. Lorenzo Zanisi *ha* rilasciato il parere sull'accordo in data 25/11/2019 decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *non ha proceduto* alla costituzione di /nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 con delibera di Consiglio Comunale n. 39 con oggetto: "Revisione ordinaria delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 - testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 in quanto non reperibili i dati 2019 per termini di approvazione dei bilanci prolungati a causa della pandemia da covid-19.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così esposti:

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	4.672.934,64	5.243.383,64
2) Proventi da fondi perequativi	553.306,40	553.505,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	531.124,95	490.996,55
a) Proventi da trasferimenti correnti	513.189,82	490.996,55
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	10.500,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	7.435,13	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.454.150,78	2.087.663,73
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	552.004,81	935.743,27
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	902.145,97	1.151.920,46
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.587.994,93	3.520.559,65
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.799.511,70	11.896.108,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	176.402,19	176.798,49
10) Prestazioni di servizi	5.013.625,09	5.552.595,85
11) Utilizzo beni di terzi	65.948,85	78.765,45
12) Trasferimenti e contributi	1.150.423,11	1.109.700,13
a) Trasferimenti correnti	1.141.843,98	1.014.563,23
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	27.816,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.579,13	67.320,90

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
13) Personale	2.803.374,25	2.627.648,21
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.031.136,67	1.693.597,77
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	116.373,36	155.183,22
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.914.763,31	1.475.158,08
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	63.256,47
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	20.000,00	34.612,15
18) Oneri diversi di gestione	171.484,79	376.647,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.432.394,95	11.650.365,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-632.883,25	245.743,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	100.000,00	99.821,12
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	100.000,00	99.821,12
20) Altri proventi finanziari	7.079,46	7.719,28
Totale proventi finanziari	107.079,46	107.540,40
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	237.918,31	330.802,48
a) Interessi passivi	237.918,31	330.802,48
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	237.918,31	330.802,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-130.838,85	-223.262,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO		ANNO 2019	ANNO 2018
22) Rivalutazioni		607.811,71	0,00
23) Svalutazioni		0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	607.811,71	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24) Proventi straordinari		486.305,31	606.360,40
a) Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		477.891,60	391.824,08
d) Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari		8.413,71	214.536,32
	Totale proventi straordinari	486.305,31	606.360,40
25) Oneri straordinari		170.890,32	64.648,45
a) Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		170.366,63	41.827,32
c) Minusvalenze patrimoniali		523,69	0,00
d) Altri oneri straordinari		0,00	22.821,13
	Totale oneri straordinari	170.890,32	64.648,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	315.414,99	541.711,95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	159.504,60	564.193,39
26) Imposte (*)		173.310,22	177.857,74
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-13.805,62	386.335,65

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2019	31/12/2018	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	10.799.511,70 €	11.896.108,57 €	- 1.096.596,87 €
B	Componenti negativi della gestione	11.432.394,95 €	11.650.365,05 €	- 217.970,10 €
Risultato della gestione		- 632.883,25 €	245.743,52 €	- 878.626,77 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	107.079,46 €	107.540,40 €	- 460,94 €
	Oneri finanziari	237.918,31 €	330.802,48 €	- 92.884,17 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	607.811,71 €	- €	607.811,71 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	476.972,86 €	- 223.262,08 €	700.234,94 €
Risultato della gestione operativa		- 155.910,39 €	22.481,44 €	- 178.391,83 €
E	Proventi straordinari	486.305,31 €	606.360,40 €	- 120.055,09 €
E	Oneri straordinari	170.890,32 €	64.648,45 €	106.241,87 €
	Risultato gestione straordinaria	315.414,99 €	541.711,95 €	- 226.296,96 €
Risultato prima delle imposte		159.504,60 €	564.193,39 €	- 404.688,79 €
	Imposte	173.310,22 €	177.857,74 €	- 4.547,52 €
Risultato d'esercizio		- 13.805,62 €	386.335,65 €	- 400.141,27 €

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di Euro 13.805,62.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori entrate da tributi e entrate patrimoniali, come ad esempio l'emissione delle liste di cariche suppletive dei rifiuti nell'anno 2020, unito ad un aumento delle quote di ammortamento.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 155.910,39 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 178.391,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 100.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AEB S.P.A.	3,65	100.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.976.580,41	1.630.341,30	2.031.136,67

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.450,62	6.968,46
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.497,96	60.180,73
9) Altre	82.053,59	107.757,23
Totale immobilizzazioni immateriali	108.002,17	174.906,42
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	21.928.590,27	22.004.663,86
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	14.522.375,40	14.650.732,93
1.9) Altri beni demaniali	7.406.214,87	7.353.930,93
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	44.293.117,24	44.101.227,98
2.1) Terreni	6.091.733,58	5.990.483,58
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	36.440.199,35	36.447.261,85
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2019	ANNO 2018
2.3) Impianti e macchinari		485.609,77	397.603,74
a) di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali		97.874,29	96.349,85
2.5) Mezzi di trasporto		48.340,43	23.996,78
2.6) Macchine per ufficio e hardware		82.597,57	107.945,64
2.7) Mobili e arredi		38.037,35	28.752,64
2.8) Infrastrutture		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali		1.008.724,90	1.008.833,90
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti		824.203,73	56.686,11
Totale immobilizzazioni materiali		67.045.911,24	66.162.577,95
IV) Immobilizzazioni Finanziarie			
1) Partecipazioni in		13.159.521,89	14.435.246,41
a) imprese controllate		0,00	0,00
b) imprese partecipate		13.159.521,89	14.435.246,41
c) altri soggetti		0,00	0,00
2) Crediti verso		0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b) imprese controllate		0,00	0,00
c) imprese partecipate		0,00	0,00
d) altri soggetti		0,00	0,00
3) Altri titoli		0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		13.159.521,89	14.435.246,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		80.313.435,30	80.772.730,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze		0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00
II) Crediti			

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2019	ANNO 2018
1) Crediti di natura tributaria		650.153,25	751.565,48
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi		649.747,73	751.159,96
c) Crediti da Fondi perequativi		405,52	405,52
2) Crediti per trasferimenti e contributi		1.072.276,23	372.735,90
a) verso amministrazioni pubbliche		19.813,92	9.205,02
b) imprese controllate		0,00	0,00
c) imprese partecipate		0,00	0,00
d) verso altri soggetti		1.052.462,31	363.530,88
3) Verso clienti ed utenti		172.737,22	1.300.266,16
4) Altri Crediti		1.147.294,64	218.875,15
a) verso l'erario		11.032,00	1,00
b) per attività svolta per c/terzi		3.584,29	37.576,99
c) altri		1.132.678,35	181.297,16
	Totale crediti	3.042.461,34	2.643.442,69
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		0,00	0,00
2) Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto di tesoreria		6.189.783,67	7.331.051,43
a) Istituto tesoriere		6.189.783,67	7.331.051,43
b) presso Banca d'Italia		0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali		24.551,75	137.908,53
3) Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	6.214.335,42	7.468.959,96

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2019	ANNO 2018
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.256.796,76	10.112.402,65
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		0,00	0,00
e			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	89.570.232,06	90.885.133,43

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)		ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione		12.146.081,11	12.146.081,11
II) Riserve		65.053.335,68	65.998.638,54
a) da risultato economico di esercizi precedenti		3.610.436,54	7.607.903,39
b) da capitale		0,00	18.686.159,23
c) da permessi di costruire		0,00	10.242.718,72
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		60.164.326,38	26.300.472,00
e) altre riserve indisponibili		1.278.572,66	3.161.385,20
III) Risultato economico dell'esercizio		-13.805,62	386.335,65
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.185.611,17	78.531.055,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
2) Per imposte		0,00	0,00
3) Altri		43.100,00	34.612,15
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.100,00	34.612,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI			
1) Debiti da finanziamento		6.466.290,04	7.020.758,87
a) prestiti obbligazionari		0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere		0,00	0,00
d) verso altri finanziatori		6.466.290,04	7.020.758,87
2) Debiti verso fornitori		2.582.160,78	3.131.364,05

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		ANNO 2019	ANNO 2018
3) Acconti		0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi		306.557,42	634.141,07
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche		135.075,24	230.568,85
c) imprese controllate		0,00	0,00
d) imprese partecipate		0,00	51.405,91
e) altri soggetti		171.482,18	352.166,31
5) Altri debiti		905.869,75	510.948,39
a) tributari		182.183,83	52.961,49
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		59.353,62	46.665,48
c) per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
d) altri		664.332,30	411.321,42
	TOTALE DEBITI (D)	10.260.877,99	11.297.212,38
E) RATEI E RISCONTI			
I) Ratei passivi		212.977,03	294.087,73
II) Risconti passivi		1.867.665,87	728.165,87
1) Contributi agli investimenti		1.867.665,87	728.165,87
a) da altre amministrazioni pubbliche		1.867.665,87	728.165,87
b) da altri soggetti		0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3) Altri risconti passivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.080.642,90	1.022.253,60
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	89.570.232,06	90.885.133,43
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri		1.939.088,58	3.245.708,90
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.939.088,58	3.245.708,90

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	108.002,17 €	174.906,42 €	- 66.904,25 €
Immobilizzazioni materiali	67.045.911,24 €	66.162.577,95 €	883.333,29 €
Immobilizzazioni finanziarie	13.159.521,89 €	14.435.246,41 €	- 1.275.724,52 €
Totale Immobilizzazioni	80.313.435,30 €	80.772.730,78 €	- 459.295,48 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	3.042.461,34 €	2.643.442,69 €	399.018,65 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	6.214.335,42 €	7.468.959,96 €	- 1.254.624,54 €
Totale attivo circolante	9.256.796,76 €	10.112.402,65 €	- 855.605,89 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	89.570.232,06 €	90.885.133,43 €	- 1.314.901,37 €
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Patrimonio netto	77.185.611,17 €	78.531.055,30 €	- 1.345.444,13 €
Fondo rischi e oneri	43.100,00 €	34.612,15 €	8.487,85 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	10.260.877,99 €	11.297.212,38 €	- 1.036.334,39 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.080.642,90 €	1.022.253,60 €	1.058.389,30 €
TOTALE PASSIVO	89.570.232,06 €	90.885.133,43 €	- 1.314.901,37 €
Conti d'ordine	1.939.088,58 €	3.245.708,90 €	- 1.306.620,32 €

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	108.002,17
Immobilizzazioni materiali di cui:	67.045.911,24
- inventario dei beni immobili	64.946.132,97
- inventario dei beni mobili	1.275.574,54
Immobilizzazioni finanziarie	13.159.521,89
Rimanenze	0,00

Nel totale delle immobilizzazioni materiali sono presenti Euro 824.203,73 di immobilizzazioni in corso.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario affidando l'incarico allo studio dell'Ing. Maurizio Garbujo: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.151.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	3.042.461,34
(+)	FCDE economica	€	1.151.000,00
(+)	Depositi postali	€	24.551,75
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	11.032,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.206.981,09

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali dal revisore precedente rag. Lorenzo Zanisi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 12.146.081,11
II	Riserve	€ 65.053.335,68
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.610.436,64
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 60.164.326,38
e	altre riserve indisponibili	€ 1.278.572,66
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 13.805,62
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	77.185.611,17 €

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 13.805,62
portata a nuovo	
Totale	€ 13.805,62

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 40.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 3.100,00
totale	€ 43.100,00

Debiti

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 10.260.877,99
(-)	Debiti da finanziamento	€ 6.466.290,04
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ -
	RESIDUI PASSIVI =	€ 3.794.587,95

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per contributi agli investimenti per euro 1.867.665,87.

Nei ratei passivi di Euro 212.977,03 è registrato il salario accessorio del personale di competenza 2019, esigibile negli anni successivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011.

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

Alla relazione della Giunta sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Il revisore prende atto che la contabilità economico patrimoniale è esternalizzata alla Soc. Maggioli S.p.a., vedi determina di affidamento n. 170 del 2019 con oggetto: "Fornitura e implementazione modulo della contabilità economico patrimoniale attraverso il software di contabilità utilizzato dai servizi finanziari sicraweb di Maggioli S.p.a.".

CONCLUSIONI

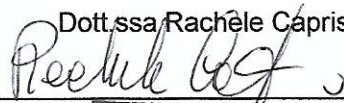
L'organo di revisione:

1. *considerando i pareri favorevoli rilasciati con riferimento alla coerenza esterna per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, in sede di approvazione del bilancio di previsione triennio 2019/2021, in sede di variazioni al bilancio triennio 2019/2021 ed in sede di assestamento generale al bilancio triennio 2019/2021.*
2. *considerata l'entità dei residui attivi correnti e la quota di accantonamento nel Fondo crediti dubbia esigibilità con il metodo del calcolo ordinario;*
3. *visto il parere del responsabile dei Servizi finanziari Dr. Emilio Pirola rilasciato in data 05/06/2020 sullo schema di rendiconto di gestione 2019, tutto ciò premesso e considerato: si attesta la rispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019, nelle risultanze evidenziate nella presente relazione che qui si riportano:*
 - *Fondo Cassa al 31/12/2019 Euro 6.189.783,67,*
 - *di cui Fondo Cassa vincolato al 31/12/2019 euro 529.745,08.*
 - *Risultato di amministrazione al 31/12/2019:*
 - ***Avanzo di Euro 4.450.110,17,***
 - ***di cui parte accantonata Euro 1.194.100,00,***
 - ***parte vincolata Euro 568.880,66,***
 - ***parte destinata agli investimenti Euro 1.102.075,43,***
 - ***parte disponibile 1.585.054,08.***
 -

Si fa presente, infine che a causa dell'emergenza sanitaria da covid-19, le attività sono state svolte da remoto e il primo controllo in presenza è stato attuato il 4 giugno 2020 per la verifica di cassa del I trimestre 2020. Nella stessa data il Dr. Pirola ha consegnato una prima bozza del rendiconto di gestione 2019 per poi inviarlo via mail il 05 giugno 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rachele Capristo



Revisore Legale
Dott.ssa Rachele Capristo
Registro Revisori n. 64327