

# COMUNE DI PASTRENGO

Provincia di Verona



## Relazione del Revisore Unico

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANTONELLA BAZZARELLO

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
<b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b>	<b>19</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>21</b>
<b>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>21</b>
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>22</b>
<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>24</b>
<b>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</b>	<b>24</b>
<b>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</b>	<b>28</b>
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>28</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>29</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>29</b>
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>31</b>
<b>RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI</b>	<b>31</b>
<b>CONCLUSIONI</b>	<b>31</b>

# Comune di Pastrengo

## Organo di revisione

Verbale del 29 giugno 2020

### 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;

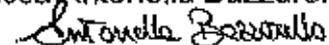
#### **approva**

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 Pastrengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Solesino, li 29 giugno 2020

Il Revisore Unico

Dott.ssa Antonella Bazzarello



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Antonella Bazzarello nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 dell'11.05.2018;

- ♦ ricevuta in data 22 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 40 del 19 giugno 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) Stato patrimoniale;

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

- ♦ 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;

### 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
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. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Pastrengo registra una popolazione all'01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3106 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 richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 196 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (l'importo di euro 38.000 è stato destinato al finanziamento di spese correnti: manutenzione strade comunali e prestazioni di servizi riguardante il territorio e l'ambiente);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dal 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 l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (Tuel) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.178,82 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 8.178,82
- lettera b) - copertura disavanzl			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 3.271,55	€ 20.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.271,55</b>	<b>€ 28.178,82</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.193,69.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con stanziamenti di bilancio per euro 1.193,69.
  - 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.

### **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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.271.414,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.271.414,06

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 971.820,64	€ 1.309.022,53	€ 2.271.414,06
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Si rileva che l'Ente non ha provveduto all'accertamento della cassa vincolata al 31.12.2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibrio di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
<b>Finanziamento iniziale (A)</b>		€ 1.309.022,53			€ 1.309.022,53
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.466.519,52	€ 1.598.012,32	€ 300.506,66	€ 1.839.516,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 149.897,57	€ 121.940,45	€ 5.339,00	€ 127.279,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 700.997,84	€ 563.193,39	€ 44.485,22	€ 607.678,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da coprire (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B+B1+B2+B3+B4+B5+B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13+B14+B15+B16+B17+B18+B19+B20+B21+B22+B23+B24+B25+B26+B27+B28+B29+B30+B31+B32+B33+B34+B35+B36+B37+B38+B39+B40+B41+B42+B43+B44+B45+B46+B47+B48+B49+B50+B51+B52+B53+B54+B55+B56+B57+B58+B59+B60+B61+B62+B63+B64+B65+B66+B67+B68+B69+B70+B71+B72+B73+B74+B75+B76+B77+B78+B79+B80+B81+B82+B83+B84+B85+B86+B87+B88+B89+B90+B91+B92+B93+B94+B95+B96+B97+B98+B99+B100)</b>		€ 3.329.409,93	€ 2.223.145,97	€ 350.328,98	€ 2.573.474,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (compreso *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.388.394,48	€ 1.784.162,82	€ 569.173,15	€ 2.353.295,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato del capitale e versati obbligazionari	+	€ 143.272,99	€ 143.272,99	€ -	€ 143.272,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipato di liquidità (d.l. n. 35/2013 e sr. mta. e integrazioni)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C+C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7+C8+C9+C10+C11+C12+C13+C14+C15+C16+C17+C18+C19+C20+C21+C22+C23+C24+C25+C26+C27+C28+C29+C30+C31+C32+C33+C34+C35+C36+C37+C38+C39+C40+C41+C42+C43+C44+C45+C46+C47+C48+C49+C50+C51+C52+C53+C54+C55+C56+C57+C58+C59+C60+C61+C62+C63+C64+C65+C66+C67+C68+C69+C70+C71+C72+C73+C74+C75+C76+C77+C78+C79+C80+C81+C82+C83+C84+C85+C86+C87+C88+C89+C90+C91+C92+C93+C94+C95+C96+C97+C98+C99+C100)</b>		€ 3.529.667,47	€ 1.925.435,81	€ 569.173,15	€ 2.490.568,96
<b>Differenza D (D=B-C)</b>		€ -206.257,54	€ 297.710,11	€ -218.804,17	€ 78.905,94
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte corrente destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>		€ -206.257,54	€ 297.710,11	€ -218.804,17	€ 78.905,94
Entrate Titolo 4.00 - stante in conto capitale	+	€ 1.401.362,00	€ 519.690,46	€ 677.362,00	€ 1.197.052,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate (I+J+K+L+M+N+O+P+Q)</b>		€ 1.401.362,00	€ 519.690,46	€ 677.362,00	€ 1.197.052,46
Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (R1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a r/y/ termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L2)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+J)</b>		€ 1.401.362,00	€ 519.690,46	€ 677.362,00	€ 1.197.052,46
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.020.625,42	€ 207.496,74	€ 110.070,13	€ 317.566,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese (N+O+P+Q)</b>		€ 1.020.625,42	€ 207.496,74	€ 110.070,13	€ 317.566,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (Q)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese di parte capitale R (R=N+O+Q)</b>		€ 1.020.625,42	€ 207.496,74	€ 110.070,13	€ 317.566,87
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-R)</b>		€ 380.736,58	€ 312.193,72	€ 567.291,87	€ 879.185,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a r/y/ termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese finanziarie di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Spese Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da restituire	+	€ 814.756,23	€ -	€ -	€ 814.756,23
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni restituite	-	€ 814.756,23	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate r/y/ e partite di r/y/	+	€ 625.000,00	€ 303.896,76	€ 5.000,00	€ 109.896,76
Spese Titolo 7 (V) - Uscite r/y/ e partite di r/y/	-	€ 725.000,00	€ 304.896,76	€ -	€ -
<b>Finanziamento finale Z (Z=H+I+J+K+L+M+L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8+L9+L10+L11+L12+L13+L14+L15+L16+L17+L18+L19+L20+L21+L22+L23+L24+L25+L26+L27+L28+L29+L30+L31+L32+L33+L34+L35+L36+L37+L38+L39+L40+L41+L42+L43+L44+L45+L46+L47+L48+L49+L50+L51+L52+L53+L54+L55+L56+L57+L58+L59+L60+L61+L62+L63+L64+L65+L66+L67+L68+L69+L70+L71+L72+L73+L74+L75+L76+L77+L78+L79+L80+L81+L82+L83+L84+L85+L86+L87+L88+L89+L90+L91+L92+L93+L94+L95+L96+L97+L98+L99+L100)</b>		€ 1.383.488,70	€ 608.983,83	€ 383.487,70	€ 2.275.414,06

\* Trattasi di quote di rimborso annuo  
 \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### **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.

In merito all'efficacia delle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'Organo di revisione osserva che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002 è di euro 1.129.878,61, a fronte di un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 52,20.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, allegherà, in sede di approvazione del Consiglio Comunale, al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi.

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla Legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 225.076,41.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 107.649,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 515.600,00 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	225.076,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	14.179,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	103.246,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	107.649,81

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	107.649,81
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-407.950,19
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	515.600,00

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 285.601,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 291.359,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 521.014,49
<b>SALDO FPV</b>	-€ 229.654,66
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.063,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 40.429,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 34.366,55
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 285.601,19
<b>SALDO FPV</b>	-€ 229.654,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 34.366,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 169.129,88
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.325.910,14
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.585.353,10

\*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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.893.182,25	€ 1.854.059,50	€ 1.538.012,32	82,9537736
<b>Titolo II</b>	€ 144.493,57	€ 140.164,15	€ 121.940,45	86,9983159
<b>Titolo III</b>	€ 658.228,48	€ 617.861,76	€ 563.193,15	91,15196739
<b>Titolo IV</b>	€ 616.000,00	€ 567.244,13	€ 519.690,46	91,61671889
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2019, l'Organo di revisione, 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.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	63.224,27
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	2.612.085,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.429.702,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	101.123,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	141.272,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>3.210,51</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	93.809,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	38.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>135.020,39</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.179,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>61.840,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuato in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	407.950,39
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>469.790,91</b>

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di funzionamento	(+)	73.320,00
D) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	228.135,50
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	567.294,13
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti d'investimento destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
M) Entrate di parte capitale da rimborsi a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	88.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate partecipazioni di attività finanziarie	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	322.752,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (o) spesa	(-)	479.690,92
V) Spese Titolo 3.02 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 ) = P+Q+R-C-1-S1-S2-T-M-U-12-132-V+E</b>		<b>90.156,02</b>
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	84.146,93
<b>Z2) CONTRIBUIRO DI BIANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>45.809,09</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>45.809,09</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate partecipazioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = D+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>225.076,43</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.179,67
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	103.246,90
<b>W2) CONTRIBUIRO DI BILANCIO</b>		<b>107.649,81</b>
- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto	(-)	407.950,19
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>615.600,00</b>

Saldi corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:

<b>03) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>136.070,39</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (R)	(-)	93.909,88
Entrate non accantonate che non hanno dato copertura e impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>14</sup>	(-)	14.179,67
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>15</sup>	(-)	407.950,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>14</sup>	(-)	59.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>375.981,03</b>

Allegato 2/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N $(a) = (b) + (c) - (d)$
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a) = (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo per le società partecipate						0
Totale Fondo per le società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Fondo contenzioso		37.937,12			-20.000,00	17.937,12
Totale Fondo contenzioso		37.937,12	0	0	-20.000,00	17.937,12
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(*)</sup>						0
10750 Fondo crediti di dubbia esigibilità		254.927,64		8.456,60		263.384,24
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		254.927,64	0	8.456,60	0	263.384,24
Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(*)</sup>						0
Fondo solidarietà ed benessere di risultato personale dipendente		153.911,60	-4.599,88			149.311,72
Fondo attività di fine mandato sindaco		7.316,68			2.049,81	9.366,49
Contributo sospeso provincia R.P.		4.500,00				4.500,00
Accantonamenti per vendita terre		490.000,00			-390.000,00	100.000,00
10850 Fondo per arretrati contrattuali				5.723,07		5.723,07
Totale Altri accantonamenti		655.728,28	-4.599,88	5.723,07	-387.950,19	269.101,28
Totale		948.592,81	-4.599,88	14.179,67	-407.950,19	550.512,41

(\*) Le note di spiegazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

**Allegato n.2) Risultato di amministrazione - quote vincolate  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Cap. di entrata	Descr.	Allocazione di competenza	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19	Risorse vincolate accantonate alla riserva di amministrazione al 31/12/19	Previdenze vincolate maturate nell'esercizio	Impegni assunti in bilancio di esercizio vincolate rappresentate da impegni di spesa	Previsioni amministrate nel bilancio di esercizio vincolate	Utopie assunte in bilancio di esercizio vincolate	Previsioni di competenza di bilancio di esercizio vincolate	Risorse vincolate al 31/12/19	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(j) = (h) + (g)
Vincoli	abitanti della legge		Barriere architettoniche	17.000,00								0,00	17.000,00
	10000201		10/00/2010 art. 7 co. 4			50.000,00					00.000,00	50.000,00	50.000,00
	Avenzo di amministrazione	20500	20500	04.070,00	04.070,00				82.802,00			12.107,40	12.107,40
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	10700	10700			20.000,00	20.000,00						
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	10450	10450			10.000,00	10.000,00						
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	23300	23300			20.300,10				-2.000,04	1.070,22	30.048,41	30.048,46
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	23200	23200			31.000,00			31.000,00				
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	25500	25500			3.000,00	2.500,10					431,00	431,00
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	20700	20700			4.000,00	3.081,72					010,20	010,20
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	24100	24100			120.000,00	10.897,04	109.102,90					
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	25100	25100			20.000,00	20.000,00			340,04	340,04	340,04	340,04
7100	Preventi concessi in edilizia ex 4035	2500	2500			100.000,00	0.173,20	120.020,72					
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti dallo Stato</b>				<b>32.020,00</b>	<b>34.070,00</b>	<b>484.300,10</b>	<b>80.720,14</b>	<b>270.422,20</b>	<b>-2.000,04</b>	<b>1.420,10</b>	<b>103.240,00</b>	<b>129.672,67</b>	<b>129.672,67</b>
Vincoli	Trasferimento Stato per scuole Primarie		Trasferimento Stato per scuole Primarie	84.070,00	84.070,00		84.070,00				0,00	0	0
	Trasferimenti Stato per centri anziani		Trasferimenti Stato per centri anziani	300.000,00								300.000,00	300.000,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti dallo Stato</b>				<b>124.070,00</b>	<b>84.070,00</b>	<b>0</b>	<b>84.070,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) <sup>1</sup>		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	103.246,93	123.572,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	0,00	350.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)</b>	<b>103.246,93</b>	<b>473.572,57</b>



La composizione del FPV finale 31.12.2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 63.224,27	€ 101.123,57
FPV di parte capitale	€ 228.135,56	€ 419.890,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

### 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 1.585.353,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo passivi al 1° gennaio				1.309.022,53
RISCOSSIONI	(+)	1.032.690,98	3.046.733,14	4.079.424,12
PAGAMENTI	(-)	679.203,28	2.437.829,31	3.117.032,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.271.414,06
PAGAMENTI per esecuzioni non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.271.414,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	379.113,23	411.493,16	820.606,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stimo del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	220.857,06	764.795,80	985.652,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			101.123,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			419.890,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(3)</sup>	(=)			1.585.353,10

- 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)	€ 1.480.792,10	€ 1.495.040,02	€ 1.585.353,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.288.033,70	€ 948.592,84	€ 550.512,44
Parte vincolata (C)	€ 17.665,60	€ 432.335,60	€ 473.572,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.700,40	€ 13.938,08	€ 59.747,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 166.392,40	€ 100.173,50	€ 501.520,92

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.l., 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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n.Y. (vanno compilate le celle enunciate)

Valore e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018																		
			Parte assegnata a					Parte disponibile													
			Titolo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo									
Capitale del debito finanziario	€ 8.178,83	€ 8.178,83																			
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 10.500,00	€ 10.500,00																			
Finanziamento a cura di investimenti	€ 75.949,00	€ 75.949,00																			
Finanziamento di altre operazioni non patrimoniali	€ 70.821,18	€ 70.821,18																			
Restituzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -																			
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -																			
Utilizzo parte assegnata	€ 4.309,88					€ 4.309,88															
Utilizzo parte vincolata	€ 64.670,00																				
Utilizzo parte destinata all'investimento	€ -																				
Valore di parte non utilizzata	€ 1.325.910,14	€ 1.325.910,14																			
Preferenza monetaria delle parti	€ 1.425.040,02	€ 100.129,88																			
Somma del valore della parte non utilizzata - Valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio al 31.12.2018																					

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 196 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## 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 di Giunta Comunale n. 35 del 05.06.2020 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 05.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.417.867,63	€ 1.032.690,98	€ 379.113,23	-€ 6.063,42
Residui passivi	€ 940.490,31	€ 679.203,28	€ 220.857,06	-€ 40.429,97

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	€ 6.063,42	€ 37.769,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 2.660,04
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 6.063,42	€ 40.429,97

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 71.517,37	€ -	€ 682.314,31	€ 70.791,84	€ 47.324,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 33.389,18	€ -	€ 649.650,46		
	Percentuale di riscossione				47%				
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 26.217,55	€ 38.434,13	€ 52.542,47	€ 59.804,24	€ 70.618,82	€ 361.846,84	€ 284.190,77	€ 189.987,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.083,00	€ 7.492,00	€ 1.834,00	€ 2.483,00	€ 10.993,00	€ 300.378,38		
	Percentuale di riscossione	8%	19%	3%	4%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.043,00	€ 1.043,00	€ 521,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Imposte comunale sulla pubblicità	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.121,00	€ 12.819,26	€ 28.296,94	€ 38.220,87	€ 25.550,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 2.682,76	€ 3.003,57	€ 330,00		
	Percentuale di riscossione				86%	23%			

### 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 263.384,04.

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**

Non sussiste.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.937,12 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 17.937,12 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 37.937,12 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato.

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

Non sussistono accantonamenti per perdite.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.723,07 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	245.197,07	322.752,75	77.555,68
203	Contributi agli Investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	29.814,02		-29.814,02
	<b>TOTALE</b>			<b>47.741,66</b>

## **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.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o	€ 1.873.608,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 145.252,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 425.321,31	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 2.444.262,69</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 244.426,27</b>	
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)	€ 133.614,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 110.811,54</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 133.614,73</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>546,65%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.354.432,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 141.273,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.213.159,00</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.621.203,00	€ 3.490.376,00	€ 3.354.432,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 130.827,00	€ 135.944,00	€ 141.273,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.490.376,00</b>	<b>€ 3.354.432,00</b>	<b>€ 3.213.159,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.092,00	3.105,00	3.084,00
Debito medio per abitante	1.128,84	1.080,33	1.041,88

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 144.080,08	€ 138.843,62	€ 133.614,73
Quota capitale	€ 130.827,64	€ 135.944,20	€ 141.273,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 274.887,72</b>	<b>€ 274.887,72</b>	<b>€ 274.887,73</b>

L'Ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata. E' stato inserito nell'avanzo vincolato per vincoli di legge l'importo di euro 59.000.

### **Concessione di garanzie**

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **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 al 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): € 225.076,41
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 107.649,81
- W3\* (equilibrio complessivo): € 515.600,00

\* 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	€ 104.183,52	€ 49.451,95	€ 58.814,61	€ 47.324,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 309.085,67	€ 24.885,90	€ 196.112,83	€ 189.987,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 26.072,15
<b>TOTALE</b>	<b>€ 413.269,19</b>	<b>€ 74.337,75</b>	<b>€ 254.927,44</b>	<b>€ 263.384,04</b>

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 321.878,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 61.018,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 260.859,30	81,04%
Residui della competenza	€ 78.072,14	
Residui totali	€ 338.931,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 263.384,04	77,71%

## **IMU ACCERTAMENTO**

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 74.260,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 38.132,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 36.127,99	51,34%
Residui della competenza	€ 16.803,68	
Residui totali	€ 54.731,67	
FCDE al 31/12/2019	€ 36.588,12	66,85%

## **TASI**

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

<b>TASI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.213,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.213,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.224,06	
Residui totali	€ 4.224,06	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

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	€ 247.817,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.885,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 222.731,31	89,85%
Residui della competenza	€ 61.468,46	
Residui totali	€ 284.199,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 189.987,55	66,85%

## **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	€ 91.621,45	€ 121.349,80	€ 375.309,19
Riscossione	€ 93.896,89	€ 121.349,80	€ 375.309,19

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 18,345,88	100,00%

### **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	€ 2.231,15	€ 2.089,32	€ 2.026,48
riscossione	€ 727,35	€ 903,28	€ 982,49
% riscossione	32,60	43,23	48,51

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.188,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.188,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.043,00	
Residui totali	€ 1.043,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 521,50	50,00%

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.621,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.621,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.644,49	
Residui totali	€ 3.644,49	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **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	€ 413.656,72	€ 465.449,59	51.792,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 33.342,52	€ 35.722,39	2.379,87
103	acquisto beni e servizi	€ 1.270.311,96	€ 1.270.802,54	490,58
104	trasferimenti correnti	€ 344.933,70	€ 339.815,98	-5.117,72
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 138.943,52	€ 133.614,73	-5.328,79
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 63.846,42	€ 184.297,38	120.450,96
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.265.034,84</b>	<b>€ 2.429.702,61</b>	<b>164.667,77</b>

### **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.18 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 18.644,00;
- 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 525.530,96;
- 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'art. 22, comma 2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della Legge 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 408.958,02
Spese macroaggregato 103		€ 9.270,51
Imp macroaggregato 102		€ 26.106,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 130.730,76
Altre spese: macroaggregato 104		€ 42.249,07
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 617.314,89</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 122.092,91
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 20.532,40
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 525.530,96</b>	<b>€ 495.221,98</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato Integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'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 creditorî e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 16.12.2019 con Delibera di Consiglio Comunale n. 38 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 2019.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 non allegando al rendiconto il conto economico.

## **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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### Crediti

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

### 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.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€ 737.592,16
II	Riserve	€ 11.073.351,10
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 439.051,49
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 550.280,24
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 4.302.650,73
e	altre riserve indisponibili	
IIIF	risultato economico dell'esercizio	

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

### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 17.937,12
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 263.468,21
<b>totale</b>	<b>€ 281.405,33</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi si riferiscono all'importo dell'FPV al Titolo I destinato al pagamento della produttività.

Il contributo agli investimenti è stato determinato partendo dal valore imputato nello Stato Patrimoniale del 2018 integrato da nuovi contributi agli investimenti riscontrati al Titolo IV del Conto Bilancio Entrate classificati alla tipologia 200 "Contributi agli investimenti detratti degli ammortamenti attivi 2019".

## **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 e in particolare risultano:

- a) I criteri di valutazione
- 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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

## **RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI**

Signori Consiglieri, l'esame del Rendiconto 2019 è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno.

L'Organo di revisione:

raccomanda all'Ente di determinare l'ammontare della Cassa vincolata, di contabilizzarne le movimentazioni mediante emissione di mandati e reversali e di comunicarne l'importo al Tesoriere.

A conclusione delle analisi svolte si formulano le seguenti considerazioni di sintesi.

I controlli effettuati permettono di attestare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate irregolarità ed è stato accertato che la gestione si è sempre mantenuta in equilibrio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

IL REVISORE UNICO

ANTONELLA BAZZARELLO

