



CITTÀ DI SAMARATE

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. PIERLUIGI AMATI
DOTT. MICHELE DELL'AGLI
DOTT. MARCO MELORO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
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.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI.....	38

Comune di Samarate
Organo di Revisione
Verbale n. _____ del 27 maggio 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 e 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 Samarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samarate, lì 27 maggio 2020

L'Organo di Revisione

DOTT. PIERLUIGI AMATI
DOTT. MICHELE DELL'AGLI
DOTT. MARCO MELORO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Pierluigi Amati, Marco Meloro, Michele Dell'Agli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 12/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 11/05/2020, 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.

- ◆ 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. 118 del 30/11/2005 e successiva modifica con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 11/02/2010;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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 e verifiche

Il Comune di Samarate registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.210 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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via 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.195 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) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; 11.1.a) Leasing immobiliare; 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo; 11.1.c) Lease-back; 11.1.d) Project financing; 11.1.e) Contratto di disponibilità; 11.1.f) Società di progetto;
- 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, in quanto non è stato mosso alcun rilievo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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;
- non ha ricorso nel 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ne sussistono.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
 - 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 A DOMANDA INDIVIDUALE E					
DEGLI ALTRI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 158.450,56	€ 170.514,38	-€ 12.063,82	92,93%	99,93%
Manifestazioni culturali	€ 1.034,56	€ 23.723,10	-€ 22.688,54	4,36%	34,41%
Attività parascolastiche	€ 20.142,25	€ 58.298,08	-€ 38.155,83	34,55%	34,84%
Impianti sportivi	€ 9.478,00	€ 21.738,92	-€ 12.260,92	43,60%	13,97%
Lampade Votive	€ 72.000,00	€ 72.000,00	€ -	100,00%	100,00%
Totali	€ 261.105,37	€ 346.274,48	-€ 85.169,11	75,40%	
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Assistenza dom anziani	€ 3.352,78	€ 14.141,61	-€ 10.788,83	23,71%	8,68%
Editoria	€ 100,00	€ 542,76	-€ 442,76	18,42%	16,56%
Gas metano	€ 439.200,00	€ 79.200,00	€ 360.000,00		
Tari	€ 1.571.054,89	€ 1.571.054,89	€ -	100,00%	100,00%

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)	€	5.128.067,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.128.067,71

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.048.322,42	€ 4.830.709,26	€ 5.128.067,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. Si specifica che L'Ente non ha cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.830.709,26			€ 4.830.709,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.725.996,93	€ 7.346.594,30	€ 623.234,50	€ 7.969.828,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 803.139,15	€ 432.791,86	€ 220.063,93	€ 652.855,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.669.365,72	€ 1.083.033,16	€ 144.500,74	€ 1.227.533,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.198.501,80	€ 8.862.419,32	€ 987.799,17	€ 9.850.218,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.331.384,46	€ 7.753.476,63	€ 1.362.268,33	€ 9.115.744,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 568.500,00	€ 511.400,43	€ -	€ 511.400,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ -	€ 55.000,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.899.884,46	€ 8.264.877,06	€ 1.362.268,33	€ 9.627.145,39
Differenza D (D=B-C)	=	€ 298.617,34	€ 597.542,26	€ 374.469,16	€ 223.073,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 498.617,34	€ 797.542,26	€ 374.469,16	€ 423.073,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.368.827,94	€ 1.410.525,29	€ 17.100,94	€ 1.427.626,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da nd. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.087,13	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.375.915,07	€ 1.410.525,29	€ 17.100,94	€ 1.427.626,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.375.915,07	€ 1.410.525,29	€ 17.100,94	€ 1.427.626,23
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.068.991,80	€ 1.166.819,68	€ 129.418,10	€ 1.296.237,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.068.991,80	€ 1.166.819,68	€ 129.418,10	€ 1.296.237,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.068.991,80	€ 1.166.819,68	€ 129.418,10	€ 1.296.237,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 106.923,27	€ 43.705,61	€ 112.317,16	€ 68.611,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.866.115,03	€ 1.558.414,73	€ 15.604,36	€ 1.574.019,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.088.123,47	€ 1.422.573,50	€ 208.548,69	€ 1.631.122,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 5.214.241,43	€ 977.089,10	€ 679.730,65	€ 5.128.067,71
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'Ente non ha usufruito nell'anno 2019 dell'anticipazione di Tesoreria.
Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è di euro 2.400.000,00.

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 con delibera di Giunta Comunale n. 174 del 14/12/2009, ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha effettuato pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza.

L'Ente ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.298.317,32.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 741.431,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 419.055,39 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.298.317,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	423.550,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	133.336,25
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	741.431,07
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	741.431,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	322.375,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	419.055,39

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*	€ 464.182,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.776.325,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 1.895.767,16
SALDO FPV	-€ 119.441,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.140,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 74.607,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.425,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 42.041,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 464.182,81
SALDO FPV	-€ 119.441,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 42.041,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 953.576,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.574.354,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.830.630,27

*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)
Titolo I	€ 7.793.435,00	€ 7.801.619,58	€ 7.346.594,30	94,17%
Titolo II	€ 547.450,00	€ 481.311,23	€ 432.791,86	89,92%
Titolo III	€ 1.998.786,00	€ 1.838.349,76	€ 1.083.033,16	58,91%
Titolo IV	€ 4.351.700,00	€ 1.479.569,23	€ 1.410.525,29	95,33%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	NR

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	137.834,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.121.280,57
<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	(-)	9.202.070,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	118.358,36
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	511.400,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		427.285,84
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	(+)	253.576,12
<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	(+)	200.000,00
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		880.861,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	423.550,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	133.336,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	323.975,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	77.624,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		401.600,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	700.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.638.491,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.479.569,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00
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 per riduzione 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	(-)	1.423.196,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.777.408,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		417.455,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		417.455,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	400.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.455,36
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 per riduzioni 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.298.317,32
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		423.550,00
Risorse vincolate nel bilancio		133.336,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		741.431,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		322.375,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		419.055,39
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		880.861,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	253.576,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	423.550,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 77.624,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	133.336,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		148.023,91

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 - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
						-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					
2615	FONDO PARTECIPATE	60.000,00		10.000,00		70.000,00
						-
	Totale Fondo perdite società partecipate	60.000,00	-	10.000,00	-	70.000,00
	Fondo contezioso					
		250.000,00			400.000,00	650.000,00
						-
	Totale Fondo contezioso	250.000,00	-	-	400.000,00	650.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
2611	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	1.422.994,79	207.000,00	375.000,00	77.624,32	1.513.370,47
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.422.994,79	207.000,00	375.000,00	77.624,32	1.513.370,47
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
						-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
2640	FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO			3.550,00		3.550,00
2635	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			35.000,00		35.000,00
	Totale Altri accantonamenti	-	-	38.550,00	-	38.550,00
Totale		1.732.994,79	207.000,00	423.550,00	322.375,68	2.271.920,47

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
				47.091,05	23.204,12		23.204,12				-	23.886,93
				71.227,06	23.372,00	22.574,78	23.372,00				22.574,78	70.429,84
1610	ALIENAZIONE AREE IMMOBILI ED ALTRE	50510	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI E P	1.011,47		55.000,00					55.000,00	56.011,47
2000	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSA C	14450	DOU ELIMINAZIONE BARRIERE AR	281.322,39		55.761,47					55.761,47	337.083,86
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				400.651,97	46.576,12	133.336,25	46.576,12	-	-		133.336,25	487.412,10
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Altri vincoli</u>												
											0	0
Totale altri vincoli (I5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				400.651,97	46.576,12	133.336,25	46.576,12	-	-		133.336,25	487.412,10
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)											133.336,25	487.412,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)											-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)											-	-
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)											-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)											-	-

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	133.336,25	487.412,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	133.336,25	487.412,10
ie		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)								
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
								(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
								0
	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE		DIVERSI	521.516,15	1.084.690,98	520.000,00	520.000,00	566.207,13
								-
			Totale	521.516,15	1.084.690,98	520.000,00	520.000,00	566.207,13
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)				
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)				

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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 di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 137.834,38	€ 118.358,36
FPV di parte capitale	€ 1.638.491,17	€ 1.777.408,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 117.166,84	€ 137.834,38	€ 118.358,36
- 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 **	€ 117.166,84	€ 107.029,26	€ 53.866,00
- 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***	€ -	€ 30.805,12	€ 26.392,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 38.099,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 1.136.009,07	€ 1.638.491,17	€ 1.777.408,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 961.320,10	€ 996.748,09	€ 1.376.762,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 174.688,97	€ 641.743,08	€ 400.646,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 3.830.630,27, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.830.709,26
RISCOSSIONI	(+)	1.020.504,47	11.831.359,34	12.851.863,81
PAGAMENTI	(-)	1.700.235,12	10.854.270,24	12.554.505,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.128.067,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.128.067,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.227.064,29	1.340.630,50	2.567.694,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	115.828,28	1.853.536,79	1.969.365,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			118.358,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.777.408,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			3.830.630,27

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)	€ 4.327.153,38	€ 3.527.930,38	€ 3.830.630,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.395.176,23	€ 1.732.994,79	€ 2.271.920,47
Parte vincolata (C)	€ 374.206,97	€ 400.651,97	€ 487.412,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.351.071,19	€ 521.516,15	€ 566.207,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.206.698,99	€ 872.767,47	€ 505.090,57

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 180.000,00	€ 180.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 207.000,00	€ 207.000,00								
Utilizzo parte accantonata				€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 46.576,12					€ 46.576,12	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 520.000,00									€ 520.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.574.354,26	€ 485.767,47	€ 1.422.994,79	€ -	€ 310.000,00	€ 354.075,85	€ -	€ -		€ 1.516,15
Valore monetario della parte	€ 953.576,12	€ 387.000,00		€ -	€ -	€ 46.576,12	€ -	€ -	€ -	€ 520.000,00

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 32 del 07/04/2020 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 32 del 07/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.311.035,48	€ 1.020.504,47	€ 1.227.064,29	-€ 63.466,72
Residui passivi	€ 1.837.488,81	€ 1.700.235,12	€ 115.828,28	-€ 21.425,41

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	€ 55.389,12	€ 19.564,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 4.106,69	€ 8,12
Gestione servizi c/terzi	€ 3.970,91	€ 1.852,77
MINORI RESIDUI	€ 63.466,72	€ 21.425,41

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.176.308,19	€ 7.333,82	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.168.974,67		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 179.551,30	€ 113.921,10	€ 157.027,56	€ 133.063,50	€ 276.901,88	€ 1.554.631,04	€ 935.226,22	€ 914.151,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.484,65	€ 37.644,81	€ 116.487,01	€ 39.464,09	€ 88.301,93	€ 1.248.438,14		
	Percentuale di riscossione	14%	33%	74%	30%	32%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.357,83	€ 6.498,78	€ -	€ -	€ -	€ 39.869,19	€ 9.021,75	€ 9.021,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 258,62	€ 576,24	€ -	€ -	€ -	€ 39.869,19		
	Percentuale di riscossione	8%	9%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 141.095,53	€ 41.096,41	€ 43.254,12	€ 44.305,77	€ 76.311,80	€ 126.392,99	€ 377.360,40	€ 377.360,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.908,08	€ 500,04	€ 731,82	€ 2.383,31	€ 28.044,41	€ 53.528,56		
	Percentuale di riscossione	7%	1%	2%	5%	37%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 557.614,66		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 405.269,55	€ 405.269,55	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

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.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

▪ 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 1.513.370,47.

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** un disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente pertanto **non ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

La quota accantonata è pari a 0 non essendoci attualmente contenzioni in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Prudenzialmente sono stati accantonati per la società ACCAM spa le somme di euro 10.000,00 derivante dall'economia delle somme stanziare nel bilancio di previsione 2019.

Al 31/12/19 la somma totale accantonata è pari ad euro 70.000,00

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.550,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.550,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.000,00 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:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	689354,91	1404114,3	714759,39
203	Contributi agli investimenti	6000	19081,94	13081,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	695354,91	1423196,24	727841,33

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 7.592.525,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 621.493,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.407.512,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.621.531,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 962.153,16	
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)	€ 164.187,33	
(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)	€ 797.965,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 164.187,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,71%

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 finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.048.973,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 511.400,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 88.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.625.572,96

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 5.013.626,17	€ 4.540.774,35	€ 4.048.973,39
Nuovi prestiti (+)			€ 88.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 472.851,82	-€ 491.800,96	-€ 511.400,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.540.774,35	€ 4.048.973,39	€ 3.625.572,96
Nr. Abitanti al 31/12	16.037,00	16.167,00	16.210,00
Debito medio per abitante	283,14	250,45	223,66

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 202.735,94	€ 183.786,80	€ 164.187,33
Quota capitale	€ 472.851,82	€ 491.800,96	€ 511.400,43
Totale fine anno	€ 675.587,76	€ 675.587,76	€ 675.587,76

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il 10% dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali e destinato a finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui, è stato correttamente contabilizzato nell'avanzo di amministrazione parte vincolata.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla CDP 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 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 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): € 1.298.317,32
- W2* (equilibrio di bilancio): € 741.431,07
- W3* (equilibrio complessivo): € 419.055,39

* 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	€ 365.965,78	€ 365.965,78	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 42.270,06	€ 42.270,06	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 408.235,84	€ 408.235,84	€ -	€ -

Non vi sono somme rimaste a residuo, in quanto accertamenti e incassi seguono il principio di esigibilità.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 10.075,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito recuperi evasione effettuati negli anni precedenti.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.216,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.216,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.333,52	
Residui totali	€ 7.333,52	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 36213,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: errata codifica versamento tributo.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 761,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 761,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 54.237,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiori utenze servite e maggiori costi del servizio.

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	€ 814.022,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 227.725,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 40.243,55	
Residui al 31/12/2019	€ 546.053,37	67,08%
Residui della competenza	€ 306.192,90	
Residui totali	€ 852.246,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 852.246,27	100,00%

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	€ 338.912,34	€ 395.426,15	€ 557.614,66
Riscossione	€ 338.912,34	€ 395.426,15	€ 557.614,66

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 55.000,00	0,63%
2018	€ 80.000,00	0,87%
2019	€ 200.000,00	2,17%

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	€ 86.595,24	€ 61.022,50	€ 42.869,19
riscossione	€ 86.595,24	€ 61.022,50	€ 42.869,19
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 86.595,24	€ 61.022,50	€ 42.869,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 29.180,86	€ 20.023,01	€ 6.212,82
entrata netta	€ 57.414,38	€ 40.999,49	€ 36.656,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 28.707,19	€ 20.499,75	€ 18.328,19
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.856,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 834,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 9.021,75	91,53%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 9.021,75	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 10.590,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di mancata locazione locale attività commerciale P.zza Mantegazza.

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	€ 361.611,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 53.977,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.281,29	
Residui al 31/12/2019	€ 311.915,18	86,26%
Residui della competenza	€ 72.877,23	
Residui totali	€ 384.792,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 384.792,41	100,00%

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	€ 2.926.243,71	€ 2.819.692,92	-106.550,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 178.912,37	€ 174.317,07	-4.595,30
103	acquisto beni e servizi	€ 4.459.594,48	€ 4.791.833,35	332.238,87
104	trasferimenti correnti	€ 1.251.736,01	€ 1.025.040,17	-226.695,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 183.786,80	€ 164.187,33	-19.599,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.565,02	€ 50.406,91	6.841,89
110	altre spese correnti	€ 157.153,33	€ 176.592,57	19.439,24
TOTALE		€ 9.200.991,72	€ 9.202.070,32	1.078,60

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 54.064,00
- 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 2.909.599,46;
- 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, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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
Spese macroaggregato 101	€ 3.278.645,18	€ 2.819.692,92
Spese macroaggregato 103	€ 52.038,96	€ 12.672,61
Irap macroaggregato 102	€ 190.744,52	€ 157.512,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.521.428,66	€ 2.989.877,97
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 611.829,19	€ 707.193,07
di cui rinnovi contrattuali	€ 391.104,73	€ 470.664,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.909.599,47	€ 2.282.684,90
(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'ente non ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31/12/2018, ma entro il 31/03/2019, come da proroghe ministeriali. Pertanto, 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;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019, non è tenuto al rispetto delle seguenti disposizioni:

- vincoli previsto dall'art. 69 del D.L. 78 del 2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi e incarichi di consulenza (comma 7);
- spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- spese per sponsorizzazioni (comma 9);
- spese per attività di formazione (comma 13);

e dai vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008:

“dal 1 gennaio 2009, le Amministrazioni Pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni”.

L'organo di revisione ha comunque verificato il rispetto dei suddetti vincoli.

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'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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale,

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 con Delibera di Consiglio n. 71 in data 30/12/2019, 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/18	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASC srl in liquidazione	100%	-170.376,00		in liquidazione		Sì

Ad ulteriore specifica si rileva che la legislazione vigente, peraltro confermata da un ormai consolidato orientamento della Corte dei Conti, non prevede alcun obbligo di ripianare i debiti della società partecipata né l'obbligo d'accantonamento ex art. 21 del D. Lgs. 175/2016 qualora, come nel caso in questione, il soggetto giuridico si trovi in stato di liquidazione.

Fatta questa premessa, si rileva che il contenzioso con la società Tutela Ambientale Arno Rile Tenore spa trae origine dagli interessi di mora dovuti a seguito dei ritardati versamenti dei canoni di depurazione, oggetto di emissione di decreto ingiuntivo divenuto definitivo a seguito della mancata opposizione.

Nell'espletamento delle nostre funzioni abbiamo appreso che il creditore ha intenzione di chiedere la vendita giudiziaria dell'immobile di proprietà sociale nell'ambito di una procedura esecutiva, con un evidente danno patrimoniale per l'ente locale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.786.630,79	5.651.440,95		
2	Proventi da fondi perequativi	2.014.988,79	2.015.693,23		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	526.316,81	675.600,92		
a	Proventi da trasferimenti correnti	481.311,23	675.600,92		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	45.005,58	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.333.525,92	942.154,44		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	240.343,11	205.282,13		
b	Ricavi della vendita di beni	101,09	54,86		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.093.081,72	736.817,45		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	365.436,84	389.816,65	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.026.899,15	9.674.706,19		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.577,52	111.618,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.618.559,01	4.347.975,95	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	497,35	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.042.011,48	1.257.736,01		
a	Trasferimenti correnti	1.022.929,54	1.251.736,01		
b	Contributi agli investimenti ad AA.PP.	13.081,94	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	6.000,00		
13	Personale	2.771.803,35	3.105.156,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.532.116,87	1.829.628,04		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	47.233,20	60.216,58	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.395.043,81	1.370.704,93	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	89.839,86	398.706,53	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	70.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	643.180,00	45.370,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	98.182,93	100.814,70	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.880.431,16	10.798.796,66		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-853.532,01	-1.124.090,47		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
	a da società controllate	0,00	0,00		
	b da società partecipate	0,00	0,00		
	c da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	399,09	26,08	C16	C16
	Totale proventi finanziari	399,09	26,08		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	164.187,33	183.786,80		
	a Interessi passivi	164.187,33	183.786,80		
	b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	164.187,33	183.786,80		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-163.788,24	-183.760,72		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	659.056,66	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	5.562,79	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	653.493,87	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire	247.614,66	80.000,00		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	290.674,86	32.068,85		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	32.558,09	148.090,55		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e Altri proventi straordinari	4.419,75	29.808,01		
	Totale proventi straordinari	575.267,36	289.967,41		
25	Oneri straordinari			E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	42.405,96	75.314,21		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	42.405,96	75.314,21		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	532.861,40	214.653,20		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	169.035,02	-1.093.197,99		
26	Imposte	163.830,18	167.829,67	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.204,84	-1.261.027,66		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare 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; un miglioramento rispetto all'anno

2018.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 363.826,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 944.024,81, rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 653.493,87, si riferiscono alle seguenti partecipazioni, valutate con il metodo del patrimonio netto ad ogni fine esercizio:

<i>Partecipazioni</i>						
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	PN 2018	Valore della partecipazione	Valore 2017	VARIAZIONE +/-
ACCAM S.p.a.	Società per azioni	3,785	€ 2.305.374,00	€ 87.258,41		
Tutela Ambientale Arno Rile e Tenore S.p.A.,	Società per azioni	4,202	€ 24.531.089,00	€ 1.030.796,36		
Prealpi Servizi S.r.l.	Società a responsabilità limitata	8,66	€ 7.886.313,00	€ 682.954,71		
Totale Imprese partecipate				€ 1.801.009,47	€ 1.141.952,81	€ 659.056,66
Alfa S.r.l.	Società a responsabilità limitata	1,4842	€ 1.614.748,00	€ 23.966,09	€ 29.528,88	-€ 5.562,79
Totale altri soggetti				€ 23.966,09	€ 29.528,88	-€ 5.562,79
Azienda Servizi Comunali S.r.l.	Società a responsabilità limitata	100	€ 129.058,00	€ 129.058,00	€ 129.058,00	€ 0,00
Totale Imprese controllate				€ 129.058,00	€ 129.058,00	€ 0,00
Totale				1.954.033,56 €	1.300.539,69 €	
Totale variazione						653.493,87 €

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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
1.334.384,69	1.430.921,51	1.442.277,01

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

Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48.725,19	15.009,50	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	52.563,62	72.266,79	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	101.288,81	87.276,29		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	17.091.134,97	17.663.202,65		
1.1	Terreni	348.755,23	348.849,40		
1.2	Fabbricati	2.068.057,01	2.125.439,78		
1.3	Infrastrutture	14.674.322,73	15.188.913,47		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	21.663.674,64	22.344.437,91		
2.1	Terreni	1.516.575,32	2.419.842,42	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.915.224,13	18.681.049,69		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.059.092,23	1.091.589,83	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	107.352,54	91.033,39	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	3.099,53		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.323,73	18.746,79		
2.7	Mobili e arredi	55.106,69	39.076,26		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	859.277,95	718.363,76	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.614.087,56	40.726.004,32		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	1.954.033,56	1.300.539,69		
a	imprese controllate	129.058,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.801.009,47	1.271.010,81	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	23.966,09	29.528,88		
2	Crediti verso	0,00	0,00		

a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.954.033,56	1.300.539,69		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.669.409,93	42.113.820,30		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	195.762,84	2.348.579,63		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	195.762,84	2.348.579,63		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	143.634,10	255.689,15		
a	verso amministrazioni pubbliche	143.634,10	255.689,15		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	643.274,36	572.407,37	CH1	CH1
4	Altri Crediti	113.469,45	82.335,94		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	82.528,75	82.335,94		
c	altri	30.940,70	0,00		
	Totale crediti	1.096.140,75	3.259.012,09		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	5.128.067,71	4.830.709,26		
a	Istituto tesoriere	5.128.067,71	4.830.709,26		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	22.181,19	75.678,38	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.150.248,90	4.906.387,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.246.389,65	8.165.399,73		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	2.110,63	33.049,17	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.110,63	33.049,17		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.917.910,21	50.312.269,20		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	17.312.430,30	17.312.430,30	AI	AI
II	Riserve	24.008.252,15	28.431.863,95		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.108.841,11	9.226.426,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	387.802,83	387.829,83	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.420.473,24	1.154.405,41		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.091.134,97	17.663.202,65		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.204,84	-1.261.027,66	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.325.887,29	44.483.266,59		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	758.550,00	45.370,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	758.550,00	45.370,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	3.625.572,96	4.048.973,39		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	105.128,60	17.128,60		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.520.444,36	4.031.844,79	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.304.150,64	735.825,22	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	171.229,29	170.041,11		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	14.177,60	6.579,91		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	55.446,00	57.701,17	D10	D9
e	altri soggetti	101.605,69	105.760,03		
5	Altri debiti	600.733,14	648.061,46		
a	tributari	84.777,19	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.371,44	2.870,36		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	509.584,51	645.191,10		
	TOTALE DEBITI (D)	5.701.686,03	5.602.901,18		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	89.342,00	137.834,38	E	E
	Risconti passivi	42.444,89	42.897,05		
1	Contributi agli investimenti	34.706,79	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	34.706,79	0,00		

b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	7.738,10	42.897,05		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	131.786,89	180.731,43		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.917.910,21	50.312.269,20		
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	1) Impegni su esercizi futuri	7.681.533,68	1.776.333,00		
	2) beni di terzi in uso	6.265.946,13	5.540.797,97		
	3) beni dati in uso a terzi	846.000,00	893.000,00		
	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	14.793.479,81	8.210.130,97		

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2019</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2019</i>
Immobilizzazioni finanziarie	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 89.839,86 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

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:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	17.312.430,30
II	Riserve	€	24.008.252,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	5.108.841,11
b	da capitale	€	387.802,83
c	da permessi di costruire	€	1.420.473,24
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	17.091.134,97
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	5.204,84

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:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 70.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
Altri	€ 688.550,00
totale	€ 758.550,00

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.

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

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 (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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione rileva che il Risultato del Conto Economico è influenzato dai Proventi generati dall'adozione del cd. Metodo Patrimoniale per la valutazione delle società Partecipate.

Il metodo applicato è quindi frutto di una semplice proporzione del Patrimonio di ogni singola partecipata risultante dall'ultimo Bilancio da queste approvato e depositato. Essendo il Bilancio determinato da poste oggetto di valutazione da parte degli amministratori, ne consegue che particolare attenzione è da porsi sui criteri utilizzati per la sua redazione.

Si propone perciò di verificare puntualmente la congruità degli accantonamenti al fondo rischi del Bilancio del Comune, per mitigare le oscillazioni valutative dell'attivo e del passivo dei Bilanci delle Partecipate. A tale proposito si consiglia di prestare attenzione, durante l'esercizio, alle operazioni ordinarie e straordinarie, affinché lo Stato Patrimoniale del Comune riporti dati attendibili, anche attraverso il potenziamento di un adeguato sistema di controllo interno, capace di fornire per tempo dati e notizie utili a verificare il risultato economico di tali operazioni e valutare dettagliatamente gli eventuali sostegni finanziari richiesti.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI AMATI
DOTT. MICHELE DELL'AGLI
DOTT. MARCO MELORO