

COMUNE DI MONTEGALDA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MANGANELLO DOTT. FABIO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
CONCLUSIONI	31

Comune di Montegalda

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 12/04/2020

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 5 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Montegalda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegalda, lì 12/05/2020

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabio Manganello, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.46 del 27/12/2017;

- ♦ ricevuta in data 11/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 07/05/2020, 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.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ 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.17 del 29/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, statistiche e soggettive;
- ♦ 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	nr.	6
di cui variazioni di Consiglio	nr.	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art.175 c. 4 Tuel	nr.	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	nr.	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5-quater Tuel	nr.	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal Regolamento di contabilità	nr.	0

- ♦ 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 Montegalda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3.435 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";

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non 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; perché non ha ricevuto 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 comma 2 del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti medesimi;
- 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 cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.202.102,39
Fondo cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.202.102,39

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31.12	1.204.238,77	1.159.287,18	1.202.102,39
di cui cassa vincolata (1)	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.159.287,18			1.159.287,18
Entrate Titolo 1.00	+	1.948.004,92	1.760.085,40	146.763,75	1.906.849,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	
Entrate Titolo 2.00	+	369.504,52	145.688,31	30.586,56	176.274,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	
Entrate Titolo 3.00	+	653.802,70	222.179,39	245.441,36	467.620,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.130.599,32	2.127.953,10	422.791,67	2.550.744,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.950.888,05	1.626.823,94	459.739,13	2.086.563,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	161.764,00	161.764,00	-	161.764,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-	-
<i>di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (D.L.35/2013 e ss.mm.) e rifinanziamenti</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.112.652,05	1.788.587,94	459.739,13	2.248.327,07
Differenza D (D = B - C)	=	1.017.947,27	339.365,16	- 36.947,46	302.417,70
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)	+				-
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)	=	1.017.947,27	339.365,16	- 36.947,46	302.417,70
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	766.788,47	163.600,08	93.693,10	257.293,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	766.788,47	163.600,08	93.693,10	257.293,18
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (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 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 attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	766.788,47	163.600,08	93.693,10	257.293,18
Spese Titolo 2.00	+	1.642.984,11	336.576,01	173.448,04	510.024,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	1.642.984,11	336.576,01	173.448,04	510.024,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.642.984,11	336.576,01	173.448,04	510.024,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 876.195,64	- 172.975,93	- 79.754,94	- 252.730,87
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. 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) - Anticipazione da tesoriere	+	900.000,00	-	-	-
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazione tesoriere	-	900.000,00	-	-	-
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	815.200,00	354.802,57	2.382,00	357.184,57
Spese Titolo / (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	908.334,24	322.452,50	41.603,69	364.056,19
Fondo di cassa finale Z (Z = A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.207.904,57	198.739,30	- 155.924,09	1.202.102,39

* Trattasi di quota di rimborso annua

** 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché 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 150.071,27

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 62.680,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 62.680,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	150.071,27
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	62.690,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.700,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	62.680,66
d) Equilibrio di bilancio (+) (-)	62.680,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	62.680,66

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 *	253.632,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	913.898,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.017.459,56
Saldo FPV	- 103.560,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	202,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.378,43
Saldo gestione residui	2.175,97
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	253.632,03
Saldo FPV	- 103.560,76
Saldo gestione residui	2.175,97
Avanzo esercizi precedenti applicato	-
Avanzo esercizi precedenti non applicato	122.919,45
Risultato di amministrazione al 31.12.2019	275.166,69

* 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	%
				Incassi/accertamenti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	1.847.000,00	1.923.771,93	1.760.085,40	91,49
Titolo II	353.800,00	234.293,44	145.688,31	62,18
Titolo III	412.087,00	401.286,59	222.179,39	55,37
Titolo IV	4.072.175,00	238.600,08	163.600,08	68,57
Titolo V	-	-	-	

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 IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	109.761,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.559.351,96
<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	(-)	2.029.474,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	98.408,63
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	(-)	161.764,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni liquidità (D.L. 35/2013)	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		379.466,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	229.394,90
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)		150.071,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio N	(-)	62.690,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.700,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		82.680,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.680,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	804.137,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	238.600,08
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	(-)	-
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	(+)	229.394,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	353.081,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	919.050,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)	-	0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	20.000,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	20.000,00
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 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		150.071,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		62.690,61
Risorse vincolate nel bilancio		24.700,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		62.680,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		62.680,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

O1) Risultato di competenza di parte corrente		150.071,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	62.690,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.700,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurin.		82.680,66

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	-
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
965	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione - FCDE	73.533,25		60.572,47		134.105,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		73.533,25	-	60.572,47	-	134.105,72
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 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)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(d)-(e)
1050	Proventi concessioni edilizie	2070/2	Potenziamento impianto di videosorveglianza					20,00	20,00
			Totale	.	.	.	.	20,00	20,00
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)									

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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	109.761,80	98.408,63
FPV di parte capitale	804.137,00	919.050,93
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	103.071,84	109.761,80	98.408,63
- 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 **	75.433,12	15.782,33	98.408,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 ***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	27.638,72	93.979,47	
- 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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	572.864,28	804.137,00	919.050,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	166.243,43	490.953,72	919.050,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	406.621,15	313.183,28	
- 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 275.166,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.159.287,18
RISCOSSIONI	(+)	518.866,77	2.646.355,75	3.165.222,52
PAGAMENTI	(-)	674.790,86	2.447.616,45	3.122.407,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.202.102,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.202.102,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	319.937,28	522.579,59	842.516,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	284.306,15	467.686,86	751.993,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			98.408,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			919.050,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			275.166,69

- 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 di amministrazione (A)	204.902,98	122.919,45	275.166,69
composizione del risultato di amministrazione :			
Parte accantonata (B)	48.338,00	102.150,48	144.841,09
Parte vincolata (C)	-	-	24.700,00
Parte destinata agli investimenti (D)	106.414,44	-	20,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	50.150,54	20.768,97	105.605,60

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo		Ente
Copertura dei debiti fuori bilancio											
Salvaguardia equilibri di bilancio											
Finanziamento spese di investimento	-	-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-									
Altra modalità di utilizzo	-					-					
Utilizzo parte accantonata	-										
Utilizzo parte vincolata	-										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-										
Totale delle parti utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale delle parti non utilizzate	122.919,45	20.768,97	73.533,25	20.000,00	8.617,23	102.150,48	-	-	-	-	-
Totali	122.919,45	20.768,97	73.533,25	20.000,00	8.617,23	102.150,48	-	-	-	-	-

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 31 del 23/04/2020 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 31 del 23/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01.01.2019	riscossi / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	839.006,51	518.866,77	319.937,28	- 202,46
Residui passivi	961.475,44	674.790,86	284.306,15	- 2.378,43

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	-	2.358,43
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	-	20,00
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	202,46	-
Minori residui	202,46	2.378,43

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** 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 (capitolo 15)	Residui iniziali	-	14.000,00	1.952,88	49.374,76	67.960,37	127.377,21	136.345,75	75.265,64
	Riscosso c/residui al 31.12	-	14.000,00	1.952,88	37.261,31	22.966,37	40.596,61		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100,00%	100,00%	75,47%	33,79%	31,87%		
TARSU - TIA - TARI (capitoli 71 - 76)	Residui iniziali	5.204,85	2.000,00	56.372,42	118.959,99	123.252,54	141.019,03	138.921,53	51.014,68
	Riscosso c/residui al 31.12	5.204,85	2.000,00	56.825,06	95.859,20	101.888,39	86.447,25		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,80%	80,58%	82,67%	61,30%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (capitoli 478 - 479)	Residui iniziali	13.014,90	14.220,08	18.947,70	24.159,93	59.457,00	24.734,05	59.857,72	7.825,40
	Riscosso c/residui al 31.12	11.124,02	14.220,08	18.577,77	18.376,83	59.062,95	6.585,03		
	Percentuale di riscossione	85,47%	100,00%	98,05%	76,06%	99,34%	26,62%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-							
	Riscosso c/residui al 31.12	-							
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi permessi da costruire (capitolo 1050)	Residui iniziali						31.451,20	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12						31.443,20		
	Percentuale di riscossione						99,97%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 134.105,72

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 202,46.

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 indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto precedente (eventuale)	8.617,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.118,14
- utilizzi	-
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato	10.735,37

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	401.582,88	336.081,05	- 65.501,83
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	-	- 10.000,00
205	Altre spese in conto capitale	15.550,31	17.000,00	1.449,69
Totale		427.133,19	353.081,05	- 74.052,14

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/non 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 e perequativa (Titolo I)	1.704.904,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	146.057,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	308.711,63	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICOTNO 2017	2.159.673,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 DEL TUEL (10% DI A)	215.967,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	49.502,18	
(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)	166.465,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	49.502,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A*100)		2,29

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.134.552,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	161.764,00
3) Estinzione anticipata effettuata nell'esercizio 2019	-	-
4) Altre variazioni 2019 (riduzione mutui esistenti)	-	-
5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	972.788,04

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.475.942,07	1.293.211,94	1.134.552,04
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	182.730,13	158.659,90	161.764,00
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	1.293.211,94	1.134.552,04	972.788,04
Nr. Abitanti al 31.12	3.400	3.435	3.401
Debito medio per abitante	380,36	330,29	286,03

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	67.958,97	59.293,93	49.502,18
Quota capitale	182.730,13	158.659,90	161.764,00
Totale fine anno	250.689,10	217.953,83	211.266,18

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'ente non ha posto in essere le seguenti operazioni:

- Concessione di garanzie;
- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti;
- Contratti di leasing;
- Strumenti di finanza derivata.

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): € 150.071,27
- W2* (equilibrio di bilancio): € 62.680,66
- W3* (equilibrio complessivo): € 62.680,66

* 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	FCDE Accantonamento Competenza esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	126.504,18	76.939,03	8.954,00	22.205,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	90.971,23	32.650,57	2.832,00	29.463,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
Totale	217.475,41	109.589,60	11.786,00	51.668,78

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	271.283,54	
Residui riscossi nel 2019	129.931,16	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-	
Residui al 31/12/2019	141.352,38	52,11
Residui della competenza	133.914,90	
Residui totali	275.267,28	
FCDE al 31/12/2019	126.280,32	45,88

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 20.163,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiore imposta incassata a seguito attività accertamento annualità pregresse.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	127.377,21	
Residui riscossi nel 2019	40.596,61	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-	
Residui al 31/12/2019	86.780,60	68,13
Residui della competenza	49.565,15	
Residui totali	136.345,75	
FCDE al 31/12/2019	75.265,64	55,20

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 735,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

		%
Residui attivi al 1/1/2019	2.887,30	
Residui riscossi nel 2019	2.887,30	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2019	-	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 19.680,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggiori costi del servizio raccolta e smaltimento rifiuti inseriti nel PEF del calcolo della tariffa 2019,

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	141.019,03	
Residui riscossi nel 2019	86.447,25	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-	
Residui al 31/12/2019	54.571,78	38,70
Residui della competenza	84.349,75	
Residui totali	138.921,53	
FCDE al 31/12/2019	51.014,68	36,72

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	59.558,28	82.924,48	97.100,08
Riscossione	59.558,28	51.473,28	97.100,08

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Anno	Importo	% per spesa corrente
2017	-	0,00%
2018	-	0,00%
2019	-	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	74.012,14	48.145,00	69.300,72
riscossione	20.338,24	23.805,00	27.592,02
% riscossione	27,48%	49,44%	39,81%
FCDE	10.898,47	1.593,53	7.825,40

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

Destinazione parte vincolata

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	74.012,14	48.145,00	69.300,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	10.898,47	1.593,53	7.825,40
entrata netta	63.113,67	46.551,47	61.475,32
destinazione a spesa corrente vincolata	63.113,67	46.551,47	61.475,32
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	24.734,05	
Residui riscossi nel 2019	6.585,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	18.149,02	73,38%
Residui della competenza	41.708,70	
Residui totali	59.857,72	
FCDE al 31/12/2019	7.825,40	13,07%

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

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

Non sono presenti somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente.

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	488.411,45	506.001,14	17.589,69
102	imposte e tasse a carico ente	39.132,23	41.042,76	1.910,53
103	acquisto beni e servizi	878.051,51	1.051.550,70	173.499,19
104	trasferimenti correnti	248.259,31	297.817,44	49.558,13
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	59.293,93	49.502,18	- 9.791,75
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	4.000,00	-
110	altre spese correnti	71.943,93	79.560,74	7.616,81
Totale		1.789.092,36	2.029.474,96	240.382,60

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 13.194,77;
- 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 691.445,57;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	646.290,15	506.001,14
Spese macroaggregato 103	-	-
Spese macroaggregato 102	45.155,42	38.055,67
Altre spese : reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese : da specificare	-	-
Altre spese : da specificare	-	-
Altre spese : da specificare	-	-
Altre spese : da specificare	-	-
Totale spese di personale (A)	691.445,57	544.056,81
(-) Componenti escluse (B)	-	-
(-) Altre componenti escluse :	-	-
<i>di cui per rinnovi contrattuali</i>	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	691.445,57	544.056,81

(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:

- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009.*

Non erano presenti invece le fattispecie sottoelencate:

- *spesa per studi ed incarichi di consulenza;*
- *spesa per sponsorizzazioni;*
- *spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni;*
- *spese in materia di consulenza informatica ed 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 delibera Consiglio Comunale n. 53 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 partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

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		2019	2018
A	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Proventi da tributi	1.468.500,09	1.298.768,85
	Proventi da fondi perequativi	455.271,84	455.271,84
	Proventi da trasferimenti e contributi	292.388,53	214.434,86
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	152.490,22	187.716,30
	Altri ricavi e proventi diversi	230.493,11	241.988,64
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.599.143,79	2.398.180,49
B	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.202,18	54.223,31
	Prestazioni di servizi	991.361,33	823.023,53
	Trasferimenti e contributi	297.817,44	248.259,31
	Personale	506.001,14	488.411,45
	Ammortamenti e svalutazioni	274.583,11	270.680,72
	Oneri diversi di gestione	83.420,26	75.916,46
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.208.385,46	1.960.514,78
	RISULTATO DELLA GESTIONE	390.758,33	437.665,71
C	<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
	Altri proventi finanziari	2.526,26	114,53
	Totale proventi finanziari	2.526,26	114,53
	<u>Oneri finanziari</u>		
	Interessi ed altri oneri finanziari	49.502,18	59.293,93
a	<u>Interessi passivi</u>	49.502,18	59.293,93
	Totale oneri finanziari	49.502,18	59.293,93
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 46.975,92	- 59.179,40
D	<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
E	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	Proventi straordinari	847.463,80	8.038,13
	Totale proventi straordinari	847.463,80	8.038,13
	Oneri straordinari	992.182,26	57.191,44
E	Totale oneri straordinari	992.182,26	57.191,44
E	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 144.718,46	- 49.153,31
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	199.063,95	329.333,00
	Imposte (IRAP)	37.183,24	35.159,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	161.880,71	294.173,30

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 che il risultato operativo è positivo ma inferiore di quello dello scorso anno di Euro 46.908.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: peggioramento principalmente dell'area straordinaria; le principali insussistenze sia attive che passive sono dovute alla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto anziché quello del costo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 306.599,17 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 36.727,44 rispetto al risultato del precedente esercizio, pari ad euro 343.326,61.

Sono assenti proventi da partecipazione.

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
202.710,98	217.844,34	214.010,64

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

ATTIVO	01.01.2019	Variazioni	31.12.2019
Immobilizzazioni immateriali	50.192,81	10.314,63	60.507,44
Immobilizzazioni materiali	7.306.718,86	128.554,21	7.435.273,07
Immobilizzazioni finanziarie	578.834,80	- 180.672,85	398.161,95
Totale immobilizzazioni	7.935.746,47	- 41.804,01	7.893.942,46
Rimanenze	-	-	-
Crediti	754.513,93	- 43.534,78	710.979,15
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.159.287,18	42.815,21	1.202.102,39
Totale attivo circolante	1.913.801,11	- 719,57	1.913.081,54
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	9.849.547,58	- 42.523,58	9.807.024,00

PASSIVO	01.01.2019	Variazioni	31.12.2019
Patrimonio netto	5.999.958,59	193.140,96	6.193.099,55
Fondo rischi e oneri	22.648,65	- 11.913,28	10.735,37
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	2.031.937,22	- 307.156,17	1.724.781,05
Ratei, risconti e contributi inestimenti	1.795.003,12	83.404,91	1.878.408,03
Totale del passivo	9.849.547,58	- 42.523,58	9.807.024,00
Conti d'ordine	-	919.050,93	919.050,93

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 :	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 134.105,72 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello S.P.	710.979,15
(+)	FCDE economica	134.105,72
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo IVA a credito da dichiarazione	2.568,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali Titolo V e VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI		842.516,87

Il credito IVA è riportato in IVA nell'esercizio 2020, ma potrà anche essere compensato.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Variazione al patrimonio netto		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	161.880,71
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	97.100,08
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	+/-	- 65.839,83
variazione al patrimonio netto		193.140,96

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Patrimonio netto		importo
I	Fondo di dotazione	1.143.563,04
II	Riserve	4.887.655,80
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.887.655,80
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	161.880,71

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	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	10.735,37
Totale	10.735,37

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.

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

(+)	Debiti	1.724.781,05
(-)	Debiti da finanziamento	972.788,04
(-)	Saldo IVA a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo Titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo Titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debito	
	RESIDUI PASSIVI	751.993,01

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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 sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO MANGANELLO

