



COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

(PROVINCIA DI BERGAMO)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2019

[ex artt. 239, comma 1, lett. d) D.Lgs 267/2000]

Allegato a DCC di Approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

Il Segretario Generale

-Stefano Valli-

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 12/2020

del 29.07.2020

RELAZIONE sul RENDICONTO per l'esercizio finanziario 2019

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

il 29.07.2020

Il Revisore dei Conti

(D.ssa Giovanna Ceribelli)

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Giovanna Ceribelli revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30 aprile 2018;

- ✓ ricevuta in data 17 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 10 luglio 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. 14 del 30 marzo 2011;

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ✓ 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.

Premesse e verifiche

Il Comune di Cologno al Serio registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.201 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 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;
- ✓ che 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, ad esclusione di euro 199.788,25 corrispondenti ad entrate per permessi di costruire destinati al finanziamento della spesa corrente.

Si precisa inoltre:

- ✓ che l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Gestione Parco Regionale del Serio e all'Azienda Speciale Consortile Solidalia
- ✓ che l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato, come definite dall' art. 3, comma 1, lett. eee) d.lgs. n. 50/2016;
- ✓ che l'Ente 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;
- ✓ che l'Ente 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;
- ✓ che 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 gli agenti contabili, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, 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 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;
- ✓ che 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;
- ✓ che nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto la condizione non sussiste;
- ✓ che l'Ente non è in dissesto;
- ✓ che l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;
- ✓ che l'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro totali euro 242,00 di parte corrente;
- ✓ che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei

Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

- ✓ che tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 242,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	€ 242,00

- ✓ che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.
- ✓ che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, come risulta dalla verifica dei parametri obiettivi definiti con DM Interno 28.12.2018 allegata al Rendiconto, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.567.149,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.567.149,72

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.672.662,15	€ 2.776.907,81	€ 2.567.149,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.295,40	€ 19.332,37	€ 450.366,02

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.546,60 €	16.295,40 €	19.332,37 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fondi vincolati all'1.1	=	2.546,60 €	16.295,40 €	19.332,37 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	13.748,80 €	5.607,93 €	590.168,78 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00 €	2.570,96 €	159.135,13 €
Fondi vincolati al 31.12	=	16.295,40 €	19.332,37 €	450.366,02 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	16.295,40 €	19.332,37 €	450.366,02 €

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa espressi nella tabella a seguire.

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.776.907,81			€ 2.776.907,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.080.386,77	€ 4.293.978,57	€ 769.681,94	€ 5.063.660,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 613.742,14	€ 442.257,75	€ 43.269,40	€ 485.527,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.931.793,78	€ 1.598.524,97	€ 305.054,50	€ 1.903.579,47
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)	=	€ 8.625.922,69	€ 6.334.761,29	€ 1.118.005,84	€ 7.452.767,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.226.395,01	€ 6.197.000,48	€ 1.278.819,54	€ 7.475.820,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 387.600,00	€ 386.708,83	€ -	€ 386.708,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 9.613.995,01	€ 6.583.709,31	€ 1.278.819,54	€ 7.862.528,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ -988.072,32	€ -248.948,02	€ -160.813,70	€ -409.761,72
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)	=	€ -988.072,32	€ -248.948,02	€ -160.813,70	€ -409.761,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.209.552,46	€ 615.991,00	€ 8.848,14	€ 624.839,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 430.000,00	€ 430.000,00	€ -	€ 430.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.639.552,46	€ 1.045.991,00	€ 8.848,14	€ 1.054.839,14
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)	=	€ 2.639.552,46	€ 1.045.991,00	€ 8.848,14	€ 1.054.839,14
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.246.983,87	€ 543.607,73	€ 390.179,84	€ 933.787,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.246.983,87	€ 543.607,73	€ 390.179,84	€ 933.787,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.246.983,87	€ 543.607,73	€ 390.179,84	€ 933.787,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 392.568,59	€ 502.383,27	€ -381.331,70	€ 121.051,57
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.134.502,04	€ 1.148.302,67	€ 6.793,82	€ 1.155.096,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.266.796,42	€ 976.970,46	€ 99.173,97	€ 1.076.144,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.049.109,70	€ 424.767,46	€ -634.525,55	€ 2.567.149,72

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 2.842.207,90

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 401.932,93 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 359.261,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	969.652,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	502.151,78
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	65.567,34
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	401.932,93
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	401.932,93
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	42.671,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	359.261,37

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 (*)	€ 1.204.930,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 825.453,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.634.677,33
SALDO FPV	-€ 809.223,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.274,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 111.829,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 100.555,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.204.930,95
SALDO FPV	-€ 809.223,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 100.555,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 573.944,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.772.000,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.842.207,90

(*) 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/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	€ 5.668.140,00	€ 5.587.335,31	€ 4.293.978,57	76,85
Titolo II	€ 570.472,74	€ 533.864,40	€ 442.257,75	82,84
Titolo III	€ 2.272.155,20	€ 2.030.233,79	€ 1.598.524,97	78,74
Titolo IV	€ 2.198.652,46	€ 783.021,37	€ 615.991,00	78,67
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	193.037,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.151.433,50
<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	(-)	7.081.696,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	190.902,84
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	(-)	386.708,83
<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)		685.162,22
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	(+)	55.259,94
<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	(+)	199.788,25
<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	(-)	30.816,02
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)		909.394,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	502.151,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.072,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	374.170,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	42.671,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		331.499,05

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	632.416,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.213.021,37
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	(-)	199.788,25
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	(+)	30.816,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	691.118,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.443.774,49
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)		60.257,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.495,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.762,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.762,32
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)		969.652,05
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		502.151,78
Risorse vincolate nel bilancio		65.567,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		401.932,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		42.671,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		359.261,37
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		909.394,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	55.259,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	502.151,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	42.671,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	33.072,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		276.239,11

La composizione dell'avanzo di amministrazione è così dettagliata:

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
RENDICONTO 2019**

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1 / 1 / 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
Totale Fondo anticipazioni liquidita'						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
00090000	FONDO CONTENZIOSO	157.957,52			-103.957,52	54.000,00
Totale Fondo contenzioso		157.957,52			-103.957,52	54.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
00002425	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.446.037,46		240.230,06	265.420,48	1.951.688,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'		1.446.037,46		240.230,06	265.420,48	1.951.688,00
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
00000350	Quota diritti di rogito e oneri accessori spettanti al Segretario Generale	0,00			1.832,98	1.832,98
00002426	Fondo accantonamenti rischi	0,00		22.900,00		22.900,00
00002429	Fondo accantonamento rinnovi contrattuali	10.000,00		14.700,00	9.000,00	33.700,00
00002432	Fondo accantonamenti per interventi una tantum di manutenzione ordinaria strade comunali			176.976,72	-176.976,72	0,00
00002433	Fondo accantonamento per interventi una tantum di manutenzione ordinaria immobili, scuole, impianti sportivi e fossato.			45.000,00	-45.000,00	0,00
00090002	INCARICHI LEGALI PER CONTENZIOSO IN ESSERE	10.672,75				10.672,75
00090003	Fondo consumi pregressi utenza energia elettrica pompe fossato	23.892,43	-23.892,43		81.000,00	81.000,00
00090004	Fondo passività potenziali (altri di parte corrente)	0,00			10.000,00	10.000,00
00090005	Accantonamento a Indennità di fine mandato sindaco (incl. oorr ed irap)	5.062,66		2.345,00	1.352,34	8.760,00
Totale Altri accantonamenti		49.627,84	-23.892,43	261.921,72	-118.791,40	168.865,73
Totale		1.653.622,82	-23.892,43	502.151,78	42.671,56	2.174.553,73

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RENDICONTO 2019

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	20190001: 10% OOUUU 1°e2° vincolati a abbattimento barriere architettoniche (art. 15 L.R. n. 6/1989)		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	47.403,47	35.000,00	18.913,05	35.000,00	0,00	0,00	0,00	18.913,05	31.316,52
	20190002: Fondo vincolato a bstinz. anticip. prestiti art. 7, c. 5 DL. 78/2015 (10% proventi alienazioni)			7.554,01	0,00	3.145,33	0,00	0,00	0,00	0,00	3.145,33	10.699,34
	20190003: Fondo aree verdi (5% PAC con consumo suolo - L.R. 12/2005, art.43, comma 2 bis) -			60.327,25	0,00	7.265,48	0,00	0,00	0,00	0,00	7.265,48	67.592,73
Totale Vincoli derivanti dalla legge				115.284,73	35.000,00	29.323,86	35.000,00	0,00	0,00	0,00	29.323,86	109.608,59

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	20190004: Fondo vincolato a interv. da contr.reg.L. 62/00 a sostegno D.STUDIO			0,00	0,00	33.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.072,00	33.072,00
00001068	20190005: Fondo vincolato a interventi d'inv. su biblioteca comunale da contributi c.to capitale da imprese - Contributo da imprese per miglioramento sede strutture e attrezzature biblioteca comunale	00008445	Progetto di miglioramento e riqualificazione biblioteca comunale di Piazza Garibaldi - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	6.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
00001022	20190006: Fondo vincolato a interventi d'inv. per finalità contr.STATO L. Bil. 2019 - Contributi piccoli investimenti legge di bilancio 2019		investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	100.000,00	99.828,52	0,00	0,00	0,00	171,48	171,48
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00	0,00	139.072,00	99.828,52	3.000,00	0,00	0,00	36.243,48	36.243,48
Totale risorse vincolate				115.284,73	35.000,00	168.395,86	134.828,52	3.000,00	0,00	0,00	65.567,34	145.852,07

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-m/1)	29.323,86	109.608,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	36.243,48	36.243,48
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
RENDICONTO 2019**

Capitolo di Entrata	descrizione	Capitolo di Spesa	descrizione	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) - (c) - (d) - (e)
	201900007: Avanzo destinato di parte investimenti		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	730.240,05	210.016,25	492.461,48	1.809,08	25.953,24
			Totale	0,00	730.240,05	210.016,25	492.461,48	1.809,08	25.953,24
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)									25.953,24

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	€ 193.037,23	€ 190.902,84
FPV di parte capitale	€ 632.416,26	€ 1.443.774,49
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	€ 207.972,75	€ 193.037,23	€ 190.902,84
- 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 **	€ 207.972,75	€ 193.037,23	€ 190.902,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 138.487,72	€ 632.416,26	€ 1.443.774,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 138.487,72	€ 632.416,26	€ 1.443.774,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 2.842.207,90** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.776.907,81
RISCOSSIONI	(+)	1.133.647,80	8.529.054,96	9.662.702,76
PAGAMENTI	(-)	1.768.173,35	8.104.287,50	9.872.460,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.567.149,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.567.149,72
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.238.963,01	1.996.446,59	3.235.409,60 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.390,99	1.216.283,10	1.325.674,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			190.902,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.443.774,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			2.842.207,90

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)	€ 2.665.275,03	€ 2.345.945,17	€ 2.842.207,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.378.527,40	€ 1.653.622,82	€ 2.174.553,73
Parte vincolata (C)	€ 263.825,51	€ 115.284,73	€ 145.852,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 408.461,87	€ -	€ 25.953,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 614.460,25	€ 577.037,62	€ 495.848,86

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:

- a) Vincolato;
- b) destinato ad investimenti;
- c) libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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. 66 del 07.07.2020, 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.

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variations
Residui attivi	€ 2.383.885,00	€ 1.133.647,80	€ 1.238.963,01	-11.274,19 €
Residui passivi	€ 1.989.394,15	€ 1.768.173,35	€ 109.390,99	-111.829,81 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per l'avvenuta 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 insussistenza è **stato** adeguatamente motivato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

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		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019
IMU (attività di accertamento)	Residui iniziali	€ 210.265,56	€ 253.372,81	€ 250.109,02	€ 323.395,96	€ 335.451,66	€ 562.757,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.403,97	€ 28.081,31	€ 26.865,96	€ 11.142,83	€ 70.370,64	
	Percentuale di riscossione	12,56%	11,08%	10,74%	3,45%	20,98%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 507.813,86	€ 444.371,86	€ 333.097,08	€ 450.514,92	€ 476.936,56	€ 637.375,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 295.998,03	€ 264.035,31	€ 113.589,07	€ 129.349,50	€ 78.746,27	
	Percentuale di riscossione	58,29%	59,42%	34,10%	28,71%	16,51%	
Sanzioni per violazioni codice della strada (artt. 208-142)	Residui iniziali	€ 140.759,25	€ 220.211,20	€ 254.121,43	€ 264.000,75	€ 326.889,24	€ 370.228,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.570,68	€ 31.722,07	€ 28.089,00	€ 30.464,02	€ 20.335,66	
	Percentuale di riscossione	6,09%	14,41%	11,05%	11,54%	6,22%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.387,00	€ 2.213,50	€ 5.695,91	€ 4.884,67	€ 475,00	€ 8.506,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.781,08	€ 1.738,50	€ 5.220,91	€ 4.409,67	€ -	
	Percentuale di riscossione	344,71%	78,54%	91,66%	90,28%	0,00%	
Proventi da permessi a costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 429,24	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 429,24	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione			100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.951.688,00.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 54.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento al fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non è nella necessità di effettuare, nel rendiconto 2019, accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in considerazione della procedura di liquidazione in itinere per CO.S.IDRA SpA e GE.S.IDRA SpA e della procedura di recesso dalla qualità di socio ex art. 24 , c. 5 D.Lgs 75/2016, altrettanto in itinere, per SABB SpA.

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	€	5.062,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.697,34
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.760,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 33.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali, pari ad euro 10.000,00 (oltre ad € 1.832,98 per la specifica finalità indicata in allegato A/1), e per spese pregresse in fase di riconoscimento (€ 81.000,00)

E' registrato un fondo accantonamento rischi pari ad euro 22.900,00 ritenuto congruo.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	678.781,15
203	Contributi agli investimenti	245,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	12.091,81
	TOTALE	691.118,25

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 perequativa (Titolo I)	€ 4.900.975,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 226.490,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.879.426,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.006.892,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 700.689,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(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)	€ 207.725,91	
(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)	€ 492.963,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 207.725,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,96%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	8.580.194,40 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	386.708,83 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	430.000,00 €
TOTALE DEBITO	=	8.623.485,57 €

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.321.907,67	€ 8.956.214,24	€ 8.580.194,40
Nuovi prestiti (+)			€ 430.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 365.693,43	-€ 376.019,84	€ 386.708,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.956.214,24	€ 8.580.194,40	€ 9.396.903,23
Nr. Abitanti al 31/12	11.180,00	11.184,00	11.201,00
Debito medio per abitante	801,09 €	767,18 €	838,93 €

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	228.741,31 €	218.414,90 €	207.725,91 €
Quota capitale	365.693,43 €	376.019,84 €	386.708,80 €
Totale fine anno	594.434,74 €	594.434,74 €	594.434,71 €

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):	€ 969.652,05
W2 * (equilibrio di bilancio):	€ 401.932,93
W3 * (equilibrio complessivo):	€ 359.261,37

* 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:

oggetto	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE (*)
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 346.151,70	€ 48.475,03	€ 85.180,00	€ 297.676,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 89.953,42	€ -	€ -	€ 89.953,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 25.027,00	€ 2.872,84	€ 24.850,00	€ 22.154,16
TOTALE	€ 461.132,12	€ 51.347,87	€ 110.030,00	€ 409.784,25
(*) quota FCDE accantonata su residui da accertamenti di competenza				

IMU

Le entrate accertate a seguito attività di verifica e controllo nell'anno 2019 sono **aumentate di 152k€** rispetto a quelle dell'esercizio 2018, a seguito dell'incentivo dell'azione di accertamento.

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

IMU - attività di accertamento		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 335.451,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 70.370,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 265.081,02	79,02%
Residui della competenza	€ 297.676,67	
Residui totali	€ 562.757,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 562.757,69	100,00%

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio da versamenti in autoliquidazione, i valori accertati a consuntivo 2019 si attestano a 1.747,4k vs 1.645,4k del 2018, a seguito dell'incremento delle aliquote deliberato per l'esercizio.

TASI

Anche le entrate accertate per TASI a seguito attività di verifica e controllo nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (+19k€), per pari ragioni

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

TASI - attività di accertamento		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.130,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.434,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 7.696,44	75,97%
Residui della competenza	€ 22.154,16	
Residui totali	€ 29.850,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 29.850,60	100,00%

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio da versamenti in autoliquidazione, i valori accertati a consuntivo 2019 si attestano a 317k vs 331k del 2018, a parità di aliquote, con una flessione del 4,3%.

TARSU-TIA-TARI

Pari considerazioni per le entrate accertate a seguito attività di controllo nell'anno 2019.

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 (totali)	€ 476.936,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 78.746,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 398.190,29	83,49%
Residui della competenza	€ 239.174,83	
Residui totali	€ 637.365,12	
FCDE al 31/12/2019	€ 637.365,12	100,00%

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio, lo stesso è ampiamente coerente alle previsioni del PEF di gestione del servizio RSU deliberato per pari periodo.

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	€ 472.423,14	€ 195.688,11	€ 331.030,80
Riscossione	€ 472.423,14	€ 195.688,11	€ 331.030,80

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	% x spesa corr.
2017	€ 293.768,44	62,18%
2018	€ 35.465,27	18,12%
2019	€ 199.788,25	60,40%

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	€ 67.817,00	€ 120.019,91	€ 78.985,39
riscossione	€ 29.239,06	€ 24.764,90	€ 15.320,00
%riscossione	43,11	20,63	19,40

L'Organo di revisione ha rilevato il rispetto del vincolo del 50% destinato alla copertura delle voci di spesa previste dalla norma.

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

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

Le entrate complessive accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente coerenti ai valori di realizzo conclusivi dell'esercizio precedente.

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

FTTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 475,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 475,00	100,00%
Residui della competenza	€ 8.031,14	
Residui totali	€ 8.506,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.083,73	24,50%

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	€ 1.426.303,99	€ 1.520.353,56	94.049,57 €
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.204,00	€ 106.019,93	5.815,93 €
103	acquisto beni e servizi	€ 3.450.609,79	€ 3.396.744,17	-53.865,62 €
104	trasferimenti correnti	€ 1.412.052,17	€ 1.610.367,11	198.314,94 €
105	trasferimenti di tributi			0,00 €
106	fondi perequativi			0,00 €
107	interessi passivi	€ 218.414,90	€ 207.725,91	-10.688,99 €
108	altre spese per redditi di capitale			0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00 €
110	altre spese correnti	€ 287.604,17	€ 240.486,16	-47.118,01 €
TOTALE		€ 6.895.189,02	€ 7.081.696,84	186.507,82 €

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;
- ✓ 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 36.446,00;
- ✓ 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 1.501.351,11;
- ✓ 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.

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, come ritraibile dal prospetto a seguire:

componenti	Spesa media triennio 2011/2013	Spesa a rendiconto 2019
Spesa macroaggregato 101 (retr-sal.acc.lav.str e oorr)	€ 1.616.075,53	€ 1.499.955,87
Spesa macroaggregato 102 (IRAP su retr-sal.acc. e lav.str)	€ 111.834,80	€ 97.444,01
Spese macroaggr. 101 e 102 (altre spese personale dip escl. c. 557)	€ 22.100,94	€ 16.005,11
Spese macroaggregato 101 - mensa personale dipendente	€ 5.266,67	€ 5.238,37
Spese macroaggregato 103 - formazione e missioni personale	€ 4.523,63	€ 5.981,45
Spese macroaggregato 103 - Incarichi assimilati e lav. flessibile	€ -	€ 15.153,53
Totale spese di personale (A)	€ 1.759.801,57	€ 1.639.778,34
(-) Componenti escluse (B)		
su macro 1-2: spesa personale Categorie protette ex L. 68/1999	€ 21.644,86	€ 24.199,10
su macro 1-2: spesa personale in convenz.-comando (quota a carico Ente terzo)	€ 356,60	€ 66.101,31
su macro 1-2: oneri rinnovi contrattuali	€ 210.614,32	€ 222.920,86
su macro 1-2: altre spese escluse (inc.IC-ISTAT-ELEZ.-DDRR)	€ 22.100,94	€ 16.005,11
su macro 3: spese formazione e missioni personale	€ 4.523,63	€ 5.981,45
Totale spese di personale escluse (B)	€ 259.240,35	€ 335.207,83
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	€ 1.500.561,22	€ 1.304.570,51
variazione spesa personale dipendente 2019 (a rendiconto) vs. spesa media triennio 2011-2013		- € 195.990,71

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 il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Premessa - partecipazioni detenute dall'Ente – situazione al 31.12.2019

Partecipazioni societarie:

n.ord	denominazione	Quota di partecipazione	Tipo di rapporto	note
1	CO.S.IDRA SpA	15,02%	Partecipata	In liquidazione
2	GE.S.IDRA SpA	15,02%	Partecipata	In liquidazione giudiziale
3	SABB SpA	3,08%	Partecipata	procedura di recesso dalla qualità di socio in itinere
4	Servizi Comunali SpA	0,26%	Partecipata	
5	Uniacque SpA	0,92%	Partecipata	

L'Ente detiene altresì una partecipazione del 13,16% nell'**Azienda speciale consortile Solidalia**

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 l'Ente con note prot. 8699-8705 del 12.06.2020, trasmessa a mezzo PEC alle partecipate, ha richiesto la nota informativa in ordine ai debiti-crediti reciproci al 31.12.2019, asseverata dall'organo di revisione societario, allegando a tal fine i dati della contabilità Ente.

Il Revisore prende atto che allo stato attuale, la situazione in ordine alla documentazione afferente la verifica di debiti e crediti al 31.12.2019 è la seguente:

n.ord	denominazione	Documentazione resa all'Ente
1	CO.S.IDRA SpA	Dichiarazione a firma del Liquidatore
2	GE.S.IDRA SpA	Dichiarazione a firma del Liquidatore giudiziale, asseverata dall'Organo di Revisione
3	SABB SpA	Dichiarazione a firma dell'Amministratore Unico
4	Servizi Comunali SpA	Comunicazione provvisoria a cura servizi amministrativi societari, con riserva di presentazione dichiarazione asseverata ai sensi di legge ad intercorsa approvazione del bilancio societario 2019
5	Uniacque SpA	Dichiarazione a firma dell'Amministratore Unico, con riserva di presentazione dichiarazione asseverata ai sensi di legge ad intercorsa approvazione del bilancio societario 2019
6	Asp consortile Solidalia	Dichiarazione a firma dell'Amministratore Unico, asseverata dall'Organo di Revisione

In proposito il Revisore:

- evidenza che, in pendenza delle asseverazioni dell'organo di revisione societario ex art. 11 D.Lgs 118/2011, ove allo stato attuale ancora non rese, i debiti e crediti reciproci sono stati già oggetto di puntuale verifica, sulla base della documentazione acquisita agli atti;
- evidenza contestualmente, pur in presenza della proroga dei termini di approvazione dei bilanci societari disposta dal DL 18/2020, l'obbligo delle società partecipate di procedere all'asseverazione dei debiti-crediti in trattazione, ove mancanti, entro l'approvazione del rendiconto dell'Ente.

Esternalizzazione di servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** a esternalizzare alcun servizio pubblico locale e non ha sostenuto alcuna spesa diretta od indiretta a favore dei propri enti e società partecipati al di fuori di quelle relative a contratti di servizio con le medesime in essere (Servizi Comunali SpA – Uniacque SpA).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera n. 53 del 21.12.2019 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.

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:

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 una perdita pari ad euro -200.465,88

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato in particolare da una maggiore svalutazione dei crediti e dall'incremento delle quote di ammortamento sui beni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -380.907,73 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 174.986,88 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
1.009.630,96	843.384,60	999.940,49

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornamento alla data del 31.12.2019.

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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 € 1.951.688,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	1.184.467,65 €
(+)	FCDE economica	1.951.688,00 €
(+)	Depositi postali	99.253,95 €
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	3.235.409,60 €

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	2.932.405,29 €
II	Riserve	16.610.544,80 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.942.838,29 €
b	da capitale	243.054,91 €
c	da permessi di costruire	498.319,89 €
d	indisponibili e per i beni culturali	12.926.331,71 €
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-200.465,88 €

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

	Importo
con utilizzo di riserve	-200.465,88 €
portata a nuovo	
Totale	-200.465,88 €

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 contenzioso	€ 54.000,00
fondo accantonamento rischi	€ 22.900,00
fondo rinnovi contrattuali	€ 33.700,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 10.000,00
altri fondi	€ 48.265,73
totale	€ 168.865,73

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

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

(+)	Debiti	9.949.159,66 €
(-)	Debiti da finanziamento	8.623.485,57 €
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	1.325.674,09 €

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risciolti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 40.651,83 e contributi agli investimenti per euro 6.293.012,28 riferiti a contributi in conto capitale.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 121.660,65 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

si attesta

**la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
e si esprime giudizio positivo
per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.**

Il Revisore dei Conti

(D.ssa Giovanna Ceribelli)

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82