

VICOFORTE

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2019

CNDCEC – 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. TINELLI FULVIO

VICOFORTE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 28 DEL 21 MAGGIO 2020 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

APPROVA

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

VICOFORTE, 21 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. TINELLI FULVIO

INDICE

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione finanziaria	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	28
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	31
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	33
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
Concessione di garanzie.....	36
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	37
Contratti di leasing.....	37
Strumenti di finanza derivata.....	37
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	38
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	39
Entrate	39
IMU.....	40
TASI.....	40
TARSU -TIA - TARI	40
Contributi per permessi di costruire	41
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)	41
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali	42
Spese correnti.....	44
Spese per il personale.....	44
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	46
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	47
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	47
Esteralizzazione dei servizi.....	47
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	47
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	47
Società che hanno conseguito perdite di esercizio	48
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	48
CONTO ECONOMICO	49
STATO PATRIMONIALE	53
Attivo	54
Passivo	55
Patrimonio netto.....	55
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO	57

CONCLUSIONI.....58

INTRODUZIONE

Il sottoscritto TINELLI FULVIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28/12/2017;

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera Giunta comunale n. 54 del 7/5/2020, 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;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera C.C. n. 25 del 26/10/2015;

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 statistico;
- 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	22
di cui Variazioni di Consiglio	3
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTANO / RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il VICOFORTE registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3128 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana del Monte Regale
- partecipa al Consorzio di Comuni CSSM;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	634.107,74
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	634.107,74

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	438.924,11	526.894,32	634.107,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	69,76	0,00

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	1.704,77	1.704,77	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	1.704,77	1.704,77	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	1.704,77	0,00
Fondi vincolati al 31/12	=	1.704,77	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	1.704,77	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		526.894,32			
Entrate Titolo 1.00	+	2.377.116,47	1.733.377,81	286.224,25	2.019.602,06
Entrate Titolo 2.00	+	90.150,00	64.318,00	8.380,00	72.698,00
Entrate Titolo 3.00	+	923.880,78	373.025,46	236.850,00	609.875,46

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.391.147,25	2.170.721,27	531.454,25	2.702.175,52
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	3.182.514,76	2.053.446,51	413.428,24	2.466.874,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	135.475,00	134.418,12	0,00	134.418,12
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.317.989,76	2.187.864,63	413.428,24	2.601.292,87
Differenza D(D=B-C)	=	73.157,49	-17.143,36	118.026,01	100.882,65
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	73.157,49	-17.143,36	118.026,01	100.882,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.739.249,06	220.474,80	311.475,26	531.950,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	5.175.249,06	220.474,80	311.475,26	531.950,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	4.957.249,06	220.474,80	311.475,26	531.950,06
Spese Titolo 2.00	+	5.290.586,35	201.215,57	323.978,21	525.193,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.290.586,35	201.215,57	323.978,21	525.193,78

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.290.586,35	201.215,57	323.978,21	525.193,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-333.337,29	19.259,23	-12.502,95	6.756,28
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	218.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	705.537,43	483.847,67	3.461,39	487.309,06
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	769.712,24	452.316,06	35.418,51	487.734,57
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	202.539,71	33.647,48	73.565,94	634.107,74

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'Ente nel corso degli esercizi 2017, 2018 e 2019 non ha mai utilizzato l'anticipazione di cassa.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL			
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)			
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 643.205,55.

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 102.424,74.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 52.605,77 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 51.038,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2019
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	102.424,74
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	14.834,60
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	34.984,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	52.605,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2019
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	52.605,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	1.567,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	51.038,02

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 di competenza*	-74.828,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	158.271,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	157.718,22
SALDO FPV	553,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.291,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	88.151,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	120.520,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.659,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-74.828,54
SALDO FPV	553,28

SALDO GESTIONE RESIDUI	42.659,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	176.700,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	199.785,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	344.869,61
* 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 c/competenza (A)	Incassi c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.053.500,00	2.014.616,03	1.733.377,81	86,04
Titolo II	81.650,00	75.782,31	64.318,00	84,87
Titolo III	683.570,00	622.587,69	373.025,46	59,92
Titolo IV	4.300.381,00	286.152,80	220.474,80	77,05
Titolo V	218.000,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.005,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.712.986,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.579.116,15

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.721,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	134.475,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-4.321,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 (2)	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	29.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		16.678,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.834,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.844,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.567,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		276,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	176.700,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	126.266,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	286.152,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	29.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	360.376,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	121.997,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		85.746,03
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34.984,37
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.761,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.761,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		102.424,74
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.834,60
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	34.984,37
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		52.605,77
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.567,75
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		51.038,02
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	16.678,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	14.834,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	1.567,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		276,36

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019 <i>(a)</i>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) <i>(b)</i>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 <i>(c)</i>	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <i>(d)</i>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 <i>(e)=(a)+(b)+(c)+(d)</i>
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:					
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2170/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità: FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	11.229,33	0,00	11.607,60	1.567,75	24.404,68
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	11.229,33	0,00	11.607,60	1.567,75	24.404,68
	Altri accantonamenti:					
1001/3	FONDO PER TRATTAMENTO FINE RAPPORTO AGLI AMMINISTRATORI	3.419,00	0,00	977,00	0,00	4.396,00
1021/9	ARRETRATI CCNL	2.000,00	-2.000,00	1.450,00	0,00	1.450,00
1022/9	ONERI PREVID. E ASSIST.CARICO ENTE -ARRETRATI CCNL	800,00	-800,00	600,00	0,00	600,00
1022/10	I.R.A.P. CARICO ENTE RETRIBUZIONI ARRETRATI CCNL	200,00	-200,00	200,00	0,00	200,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	6.419,00	-3.000,00	3.227,00	0,00	6.646,00
	TOTALE:	17.648,33	-3.000,00	14.834,60	1.567,75	31.050,68

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2019	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2019	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'eser. 2019 di impegni finanziati fa F.P.V dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2018 non reimpegnati nell'eser. 2019	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vinc. 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:									
	VINCOLO PERMESSI A COSTRUIRE		VINCOLO PERMESSI A COSTRUIRE	10.866,93	10.866,93	115.725,14	66.220,10	26.387,60	8.386,65	0,00	33.984,37	42.371,02
4002/0	CESSIONE IMMOBILI	3950/0	CONTRIBUTO INVESTIMENTI FINANZIATO DA VENDITA IMMOBILE	0,00	0,00	10.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	10.866,93	10.866,93	125.725,14	75.220,10	26.387,60	8.386,65	0,00	34.984,37	43.371,02
			Vincoli derivanti da trasferimenti:									
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:									
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:									

			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Altri vincoli:									
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			TOTALE:	10.866,93	10.866,93	125.725,14	75.220,10	26.387,60	8.386,65	0,00	34.984,37	43.371,02
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			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 = l/1 - m/1)								34.984,37	43.371,02
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)								34.984,37	43.371,02

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	VINCOLO INVESTIMENTI	/	VINVOLO INVESTIMENTI	182.744,44	160.427,66	200.362,78	95.609,45	-5.578,67	52.778,54
			TOTALE:	182.744,44	160.427,66	200.362,78	95.609,45	-5.578,67	52.778,54
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					52.778,54

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
7. 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 al al 31/12/2019 è la seguente:

<i>FPV</i>	<i>01/01/2019</i>	<i>31/12/2019</i>
FPV di parte Corrente	32.005,00	35.721,17
FPV di parte Capitale	126.266,50	121.997,05
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	23.209,38	32.005,00	35.721,17
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	23.209,38	32.005,00	35.721,17

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	71.934,57	111.236,88	121.997,05
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	16.870,00	15.029,62	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	88.804,57	126.266,50	121.997,05

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 344.869,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2019				526.894,32
Riscossioni	(+)	846.390,90	2.875.043,74	3.721.434,64
Pagamenti	(-)	772.824,96	2.841.396,26	3.614.221,22
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			634.107,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2019	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			634.107,74
Residui Attivi	(+)	96.580,99	613.141,60	709.722,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	119.624,88	721.617,62	841.242,50
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			35.721,17
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			121.997,05
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019	(=)			344.869,61

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (A)	533.656,45	376.485,52	344.869,61
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	48.627,43	17.648,33	31.050,68
Parte vincolata (C)	0,00	10.866,93	43.371,02
Parte destinata a investimenti (D)	361.512,75	182.744,44	52.778,54
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	123.516,27	165.225,82	217.669,37

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

<i>Risultato d'amministrazione al 31/12/2018</i>										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte Vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>Mutuo</i>	<i>Ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamenti o spese di investimento										
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										

Utilizzo parte vincolata									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	176.700,00								176.700,00
Valore delle parti non utilizzate	199.785,52	165.225,82	11.229,33		6.419,00	10.866,93			6.044,44
Valore monetario della parte	376.485,52	165.225,82	11.219,33		6.419,00	10.866,93			182.744,04
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019:									

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 n. 47 Giunta comunale del 18/04/2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	1.020.832,74	846.390,90	96.580,99	-77.860,85
Residui Passivi	1.012.970,04	772.824,96	119.624,88	-120.520,20

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	816,20	19.219,03
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	87.335,65	101.301,17
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	88.151,85	120.520,20

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

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

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

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

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2019</i>	<i>FCDE al 31/12/2019</i>
IMU	Residui iniziali					11.849,03	680.011,11	26.049,38	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12					12.123,90	653.961,73		
	Percentuale di riscossione					102,32	96,17		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		171,87	16.275,18	16.656,17	42.831,78	487.572,71	95.721,79	23.215,74
	Riscosso c/residui al 31/12		107,61	1.292,28	2.257,12	25.482,37	438.646,54		
	Percentuale di riscossione		62,61	7,94	13,55	59,49	89,97		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali					231,98	36.694,65	607,77	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12					231,98	36.086,88		
	Percentuale di riscossione					100,00	98,34		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		66,25		8.974,47	50.624,52	101.573,75	12.070,85	1.188,94
	Riscosso c/residui al 31/12				8.524,47	50.624,52	89.569,15		
	Percentuale di riscossione				94,99	100,00	88,18		
Proventi acquedotto	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					1.561,35	115.725,14	1.561,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						115.725,14		
	Percentuale di riscossione						100,00		
	Residui iniziali							0,00	0,00

Proventi canoni depurazione	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 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.404,68.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

I

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.419,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	977,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	4.396,00

Altri fondi e accantonamenti

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

E' stata accantonata la somma di Euro 2.250,00 per oneri rinnovo contratto dipendenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	494.301,16	349.924,62	-144.376,54
203	Contributi agli investimenti	36.213,97	9.000,00	-27.213,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	44.749,86	1.451,60	-43.298,26
TOTALE		575.264,99	360.376,22	-214.888,77

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2017</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.941.965,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	39.242,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	591.614,57	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2017	2.572.822,18	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	257.282,22	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019 (1)	164.775,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	92.506,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	164.775,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G / A * 100)		6,40

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.456.893,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	134.526,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
Totale debito	=	3.322.366,93

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

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Residuo debito (+)	3.876.940,56	3.585.588,99	3.456.893,92
Nuovi prestiti (+)	263.927,81	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	124.092,94	128.521,77	134.526,99
Estinzioni anticipate (-)	119.340,54	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-311.845,90	-173,30	-173,30
Totale fine anno	3.585.588,99	3.456.893,92	3.322.193,63
Nr. Abitanti al 31/12	3129	3128	3137
Debito medio per abitante	1.145,92	1.105,15	1.059,04

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

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Oneri finanziari	177.098,18	170.439,29	164.775,84
Quota capitale	136.852,38	127.348,16	134.475,00
Totale fine anno	313.950,56	297.787,45	299.250,84

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 102.424,74
- W2* (equilibrio di bilancio): € 52.605,77
- W3* (equilibrio complessivo): € 51.038,02

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	81.068,86	81.068,86	131,60	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	996,63	848,32	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	5.877,00	5.877,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	14.042,69	14.042,69	0,00	0,00
Totale	101.985,18	101.836,87	131,60	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	72,08	100,000%
Residui riscossi nel 2019	72,08	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	148,31	
Residui totali	148,31	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

In merito si osserva:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 30.904,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	11.849,03	100,000%
Residui riscossi nel 2019	12.123,90	102,320%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	274,87	2,320%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	26.049,38	
Residui totali	26.049,38	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

In merito si osserva:

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 14.991,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	2.716,87	100,000%
Residui riscossi nel 2019	2.882,79	106,107%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	165,92	6,107%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	6.106,95	
Residui totali	6.106,95	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

In merito si osserva:

TARSU - TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 9.080,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	75.935,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	29.139,38	38,374%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	46.795,62	61,626%
Residui della competenza	48.926,17	
Residui totali	95.721,79	
FCDE al 31/12/2019	23.215,74	24,253%

In merito si osserva:

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Accertamento	235.071,27	113.702,11	115.725,14
Riscossione	235.071,27	112.140,76	115.725,14

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2017</i>	44.000,00	18,718%
<i>2018</i>	72.000,00	63,323%
<i>2019</i>	29.000,00	25,059%

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:

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
accertamento	5.183,32	4.062,26	1.446,35
riscossione	3.481,87	3.830,28	1.354,58
% di riscossione	67,175%	94,289%	93,655%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	<i>Accertamento 2017</i>	<i>Accertamento 2018</i>	<i>Accertamento 2019</i>
Sanzioni CdS	5.183,32	4.062,26	1.446,35
FCDE corrispondente	7,80	14,17	0,00
Entrata netta	5.175,52	4.048,09	36.694,65
Destinazione a spesa corrente vincolata	2.600,00	2.500,00	1.000,00
Percentuale per Spesa Corrente			
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	231,98	100,000%
Residui riscossi nel 2019	231,98	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	607,77	
Residui totali	607,77	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 23.060,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	59.665,24	100,000%
Residui riscossi nel 2019	59.148,99	99,135%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-450,00	0,754%
Residui (da residui) al 31/12/2019	66,25	0,111%
Residui della competenza	12.004,60	
Residui totali	12.070,85	

FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%
---------------------------	-------------	---------------

In merito si osserva:

Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	698.753,86	696.952,16	-1.801,70
102	Imposte e tasse a carico ente	55.120,54	50.841,36	-4.279,18
103	Acquisto beni e servizi	1.183.348,44	1.201.373,43	18.024,99
104	Trasferimenti correnti	347.303,81	387.776,09	40.472,28
107	Interessi passivi	170.439,29	164.775,84	-5.663,45
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.297,00	7.255,64	2.958,64
110	Altre spese correnti	67.910,02	70.141,63	2.231,61
TOTALE		2.527.172,96	2.579.116,15	51.943,19

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 ;
- 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 692.422,95;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Spese macro aggregato 101	651.180,52	692.066,08
Spese macro aggregato 103	990,80	892,40
Irap macro aggregato 102	40.241,53	46.349,87
Altre spese:	0,00	18.109,79
Totale spese di personale (A)	692.412,85	757.418,14
(-) Componenti escluse (B)		89.550,15
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuale		18.550,25
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	692.412,85	667.867,89

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.

I

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31/12/2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018 non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30/04/2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31/12/2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Alcuni organismi e società, alla data odierna, non hanno inviato i relativi prospetti come evidenziato nella relazione al rendiconto.

L'A.C.E.M. ha precisato che il Decreto Legge 17 marzo 2020 n. 18 ha prorogato l'approvazione degli stessi al 30/06/2020 e che pertanto le certificazioni richieste si potranno produrre soltanto dopo l'avvenuta approvazione del Bilancio Consuntivo 2019 del Consorzio scrivente, che provvederà ad approvarlo entro i nuovi termini di legge.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si precisa che con deliberazione n. 26 CC del 26/07/2018 è stato approvato di deliberare la costituzione di una Società consortile a responsabilità limitata a proprietà interamente pubblica per la gestione delle proprietà immobiliari e degli impianti tecnologici attualmente intestati all'A.C.E.M. ed afferenti al ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani, dei rifiuti assimilati agli urbani e dei rifiuti speciali, nonché per la gestione dei contratti collegati in corso di esecuzione; la costituzione della Società è avvenuta mediante scissione parziale ai sensi dell'art. 2506 bis del codice civile dall'A.C.E.M. in data 21/12/2018. La S.M.A. SOCIETÀ MONREGALESE AMBIENTE SRL SOCIETA' CONSORTILE SRL ha avviato la sua attività con decorrenza 1/1/2019.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 con atto n. 42 del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione e Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
MONDO ACQUA SPA	4,65	1.680.400,00				nessuno

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 per Euro 44.716,00, ma nei due esercizi precedenti il bilancio era stato chiuso in utile (2016 Euro 197.351,00 e 2017 Euro 37.943,00).

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			2018	2019
A	Componenti positivi della gestione		2.735.011,57	3.007.746,62
B	Componenti negativi della gestione		2.730.667,29	2.833.355,86
	Risultato della gestione		4.344,28	174.390,76
C	Proventi ed oneri finanziari		-170.438,54	-164.773,75
	Proventi finanziari		0,75	2,09
	Oneri finanziari		170.439,29	164.775,84
D	Rettifica di valore attività finanziarie		71.354,58	60.604,73
	Rivalutazioni		71.354,58	60.604,73
	Svalutazioni		0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa		-94.739,68	70.221,74
E	Proventi straordinari		167.447,13	72.197,80
E	Oneri straordinari		84.684,18	103.127,62
	Risultato prima delle imposte		-11.976,73	39.291,92
	IRAP		49.364,14	47.961,46
	Risultato di esercizio		-61.340,87	-8.669,54

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 ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva che il si registra un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 22.260,28 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 166.364,10 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:

<i>QUOTE DI AMMORTAMENTO</i>		
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
529.286,81	510.146,23	517.179,48

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	21.658,79
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	292,81
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	10.291,00
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	10.000,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	29.000,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	955,20
TOTALE		72.197,80
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	6.462,53
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	7.061,64
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	88.151,85
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00

5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	1.451,60
TOTALE		103.127,62

Si precisa che questo Comune, secondo le disposizioni del D.M. 11/11/2019, essendo un Comune inferiore ai 5000 abitanti, non è più obbligato alla redazione del Conto Economico, ma solamente alla tenuta di una situazione patrimoniale semplificata, ma al momento attuale il fornitore della gestione informatica del sistema contabile non ha ancora predisposto tale soluzione e quindi ancora per il 2019 si è utilizzato il sistema di contabilità economica tradizionale prevista per i grandi Enti.

STATO PATRIMONIALE

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

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

<i>STATO PATRIMONIALE</i>			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2019</i>
Immobilizzazioni immateriali	60.038,09	-6.564,41	53.473,68
Immobilizzazioni materiali	12.517.358,04	-15.966,21	12.501.391,83
Immobilizzazioni finanziarie	104.231,25	60.604,73	164.835,98
Totale immobilizzazioni	12.681.627,38	38.074,11	12.719.701,49
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.009.603,41	-320.312,30	689.291,11
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	526.894,32	107.213,42	634.107,74
Totale attivo circolante	1.536.497,73	-213.098,88	1.323.398,85
Ratei e risconti	20.759,87	-1.769,99	18.989,88
Totale dell'attivo	14.238.884,98	-176.794,76	14.062.090,22
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	7.242.068,95	-112.029,68	7.130.039,27
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	4.114.368,98	-48.305,60	4.066.063,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.882.447,05	-16.459,48	2.865.987,57
Totale del passivo	14.238.884,98	-176.794,76	14.062.090,22
Conti d'ordine	334.192,54	1.211.636,80	1.545.829,34

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
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.

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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' 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 24.404,68 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
SQUADRATURA			0,00

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-8.669,54
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	86.725,14
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	-190.085,28
Variazione al patrimonio netto	(=)	-112.029,68

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		<i>Importo</i>
Fondo di dotazione		-6.856.919,45
Riserve		13.995.628,26
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>		-22.360,72
<i>da capitale</i>		0,00
<i>da permessi di costruire</i>		1.821.772,60
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		12.196.216,38
<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00
Risultato economico dell'esercizio		-8.669,54
Totale patrimonio netto		7.130.039,27

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

Fondi per rischi e oneri

Non sono stati previsti fondi per rischi e oneri come previsto dal punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di

ammortamento dei mutui);

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:

<i>DEBITI</i>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
<i>RESIDUI PASSIVI</i>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
SQUADRATURA			0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 26.991,94 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 2.838.995,63 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 2.700.063,86) e da altri soggetti (Euro 138.931,77) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 174.334,64 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL 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, 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a circular professional stamp and a handwritten signature. The stamp is from the 'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara' and identifies 'FULVIO TINELLI' with registration number 'N. Iscriz. 492/A'. To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink that appears to read 'Fulvio Tinelli'.
