COMUNE DI CANTELLO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Il REVISORE
DOTT. GIANLUIGI RICCHIUTO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 13
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
SPESA IN CONTO CAPITALE 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 27
CONTO ECONOMICO 27
STATO PATRIMONIALE 30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 33
CONCLUSIONI 34

Comune di Cantello (Varese)

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 6 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;

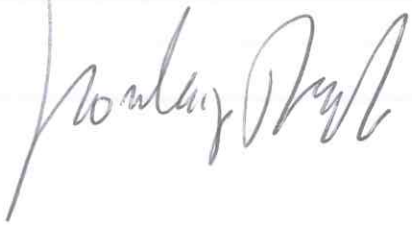
presenta

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 Cantello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cantù, 6 maggio 2020

Il Revisore

Dott. Gianluigi Ricchiuto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Ricchiuto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 19/07/2019;

- ricevuta in data 5 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 5 maggio 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 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. 39 del 29/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

			RATIFICA CONSILIARE	
ORGANO	DATA	NUMERO	DATA	NUMERO
Consiglio Comunale UTILIZZO AVANZO VINCOLATO FONDO RISCHI-DEBITO FUORI BILANCIO € 50.000	15/01/2019	3		
Consiglio Comunale	15/01/2019	4		
Consiglio Comunale UTILIZZO AVANZO VINCOLATO-DIRITTI DI ROGITO € 2.283	05/03/2019	10		
Giunta Comunale	02/04/2019	31	09/04/2019	13
Consiglio Comunale	09/04/2019	16		

UTILIZZO AVANZO PER CONTO CAPITALE EURO 146.900 DI CUI 26.330 GIA' VINCOLATI PER CONTO CAPITALE				
Consiglio Comunale ASSESTAMENTO UTILIZZO AVANZO € 20.000 SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	19/07/2019	31		
Consiglio Comunale	08/10/2019	37		
Consiglio Comunale	26/11/2019	44		

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cantello registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4716 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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), come dettagliato nella tabella precedente, oltre ad € 46.400 stanziati già nel Bilancio di Previsione;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ***ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 50.000 di parte corrente e 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	**2018**	**2019**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 50.000,00	
- 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	**€ -**	**€ 50.000,00**	**€ -**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.390,13

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

- con capitolo di spesa 2469 "interventi per la sicurezza stradale e pedonale" del bilancio di previsione 2020 per euro 10.390,13.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	819.361,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.096.794,79

La differenza di euro 277.433,72 è dovuta a provvisori di entrata da regolarizzare al 31/12/2019.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 548.073,99	€ 903.480,55	€ 1.096.794,79
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 777.612,27;

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 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 685.196,15

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 248.932,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 224.124,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	301.947,66
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	50.400,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.615,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**248.932,63**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	248.932,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	24.808,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**224.124,63**

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*	€	119.150,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	88.915,75
SALDO FPV	-€	88.915,75
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	28.078,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	11.986,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	16.091,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	119.150,41
SALDO FPV	-€	88.915,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	16.091,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	272.289,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	398.763,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	685.196,35

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.269.060,00	€ 2.286.104,33	€ 2.084.623,09	91,19
Titolo II	€ 344.375,00	€ 334.934,43	€ 329.085,16	98,25
Titolo III	€ 705.595,00	€ 681.263,36	€ 452.278,39	66,39
Titolo IV	€ 1.485.050,00	€ 1.323.138,56	€ 1.098.864,35	83,05

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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.815,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.302.302,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.768.615,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*28.915,75*
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	(-)	375.491,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**153.094,04**
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	(+)	78.413,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.000,00
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)		**249.507,04**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**50.400,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**2.615,03**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**196.492,01**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**24.808,00**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**171.684,01**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	193.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.323.138,56
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	(-)	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.385.997,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	60.000,00
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)		**52.440,62**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**52.440,62**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**52.440,62**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		**301.947,66**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**50.400,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**2.615,03**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**248.932,63**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**24.808,00**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**224.124,63**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**249.507,04**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	78.413,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	50.400,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	24.808,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	2.615,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**93.271,01**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
		50.000,00	-50.000,00	10.000,00	40.000,00	50.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		50.000,00	-50.000,00	10.000,00	40.000,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		154.792,00	5.000,00	40.400,00	-15.192,00	185.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		154.792,00	5.000,00	40.400,00	-15.192,00	185.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti[4]						
						0,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		204.792,00	-45.000,00	50.400,00	24.808,00	235.000,00

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+ (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f) +(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											-	-
											-	-
				6.128,36	6.128,36	420,00	6.128,36				420,00	420,00
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				6.128,36	6.128,36	420,00	6.128,36	-	-		420,00	420,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				-		-	-	-	-		-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				-		-	-	-	-		-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				-		-	-	-	-		-	-
Altri vincoli												
											-	-
				183.519,56	2.283,00	2.195,03	2.283,00		6.022,10		2.195,03	177.409,49
											-	-
Totale altri vincoli (I/5)				183.519,56		2.195,03	2.283,00	-	6.022,10		2.195,03	177.409,49
Totale risorse vincolate (I)=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				189.647,92	6.128,36	2.615,03	8.411,36	-	6.022,10		2.615,03	177.829,49

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**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	420,00	420,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	2.195,03	177.409,49
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**2.615,03**	**177.829,49**

ne

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriен. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	##########	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) =(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Compensazione ristorni frontalieri			72.730,00		72.730,00			-
									-
	Oneri di Urbanizzazione				202.770,32	184.000,00			18.770,32
	Monettizzazione				3.350,00				3.350,00
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
			Totale	72.730,00	206.120,32	256.730,00	-	-	22.120,32
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione 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)					22.120,32

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

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 23.815,16	€ 28.915,75
FPV di parte capitale	€ -	€ 60.000,00
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	€ 25.345,58	€ 23.815,16	€ 28.915,75
- 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 **	€ 25.345,58	€ 23.815,16	€ 28.915,75
- 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	€ -	€ -	€ 60.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 60.000,00
- 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 685.196,15, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				903.480,55
RISCOSSIONI	(+)	688.985,19	4.437.408,87	5.126.394,06
PAGAMENTI	(-)	951.071,30	3.982.008,52	4.933.079,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.096.794,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.096.794,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	224.029,86	660.589,69	884.619,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	186.647,65	1.020.654,79	1.207.302,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			28.915,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			60.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**685.196,15**

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)	€ 592.571,35	€ 671.052,92	€ 685.196,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 171.114,62	€ 154.792,00	€ 235.000,00
Parte vincolata (C)	€ 177.070,88	€ 239.647,92	€ 177.829,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.626,05	€ 72.730,00	€ 22.120,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 216.759,80	€ 203.883,00	€ 250.246,34

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 50.000,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 121.000,00	€ 121.000,00	€							50.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.989,36					€ 6.706,36	€ -	€ -	€ 2.283,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 72.300,00									€ 72.300,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n3 del 17/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto

G.C. n. 23 del 17/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

NE RESIDUI			
Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
€ 941.093,35	€ 688.985,19	€ 224.029,86	-€ 28.078,30
€ 1.149.705,82	€ 951.071,30	€ 186.647,65	-€ 11.986,87

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 23.078,30	€ 7.194,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.000,00	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 4.792,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 28.078,30	€ 11.986,87

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 9.792,00	€ 12.558,27	€ 20.719,72	€ 30.511,72	€ 8.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.558,27	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.240,52	€ 31.385,40	€ 44.885,03	€ 67.972,13	€ -	€ 73.570,05	€ 105.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.240,52	€ 12.957,22	€ 18.202,40	€ 17.583,98	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	41%	41%	26%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 28.528,94	€ 5.891,34	€ 48.429,72	€ 82.399,11	€ 72.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 450,89	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'importo minimo dell'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 160.682,53 mentre il fondo accantonato ammonta ad euro 185.000.

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 23.161,38 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro ZERO 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.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.128,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 420,00
- utilizzi	€ 6.128,36
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 420,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.324.547,63	1.376.322,47	51.774,84
203	Contributi agli iinvestimenti	16.053,27	9.675,47	- 6.377,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.340.600,90	1.385.997,94	45.397,04

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 2019	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	2.202.519,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	279.641,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	628.288,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	3.110.449,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	311.044,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	181.585,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	10.835,70	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	140.294,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	170.750,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			5,49%

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	4.193.989,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	375.491,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.818.497,75

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.685.446,55	€ 4.558.546,32	€ 4.193.997,27
Nuovi prestiti (+)	€ 276.002,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 402.902,23	€ 364.549,05	€ 375.491,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 4.558.546,32**	**€ 4.193.997,27**	**€ 3.818.505,52**
Nr. Abitanti al 31/12	4.747,00	4.716,00	4.731,00
Debito medio per abitante	960,30	889,31	807,12

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari		€ 195.413,84	€ 181.585,73
Quota capitale	€ 402.902,23	€ 364.549,05	€ 375.491,75
Totale fine anno	**€ 402.902,23**	**€ 559.962,89**	**€ 557.077,48**

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

in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,50 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una 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 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 301.947,66
- W2* (equilibrio di bilancio): € 248.932,63
- W3* (equilibrio complessivo): € 224.124,63

* 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 Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 126.380,60	€ 126.380,60	€ 9.792,00	€ 8.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 164,98	€ 164,98	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 6.034,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 15.735,76	€ 15.735,76	€ -	€ -
TOTALE	€ 148.315,34	€ 142.281,34	€ 9.792,00	€ 8.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.792,00	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 9.792,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.792,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 8.000,00	81,70%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 15.883,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.558,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.558,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 7.337,86	58,43%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 7.337,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** *di* Euro 872,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.237,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.237,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.369,61	61,22%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.369,61	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 46.152,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: è stato stanziato un importo più alto in sede di previsione per effetto della nuova gara per la gestione del servizio.
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 145.483,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 49.984,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.428,18	
Residui al 31/12/2019	€ 77.070,78	52,98%
Residui della competenza	€ 73.570,05	
Residui totali	€ 150.640,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 105.000,00	69,70%

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	€ 117.803,98	€ 312.761,64	€ 269.310,77
Riscossione	€ 117.803,98	€ 312.761,64	€ 269.310,77

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	€ 74.216,44	63,00%
2018	€ 101.000,00	32,91%
2019	€ 50.000,00	18,57%

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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 40.628,99	€ 10.894,60	€ 61.071,85
riscossione	€ 8.916,21	€ 5.297,66	€ 12.642,13
%riscossione	21,95	48,63	20,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 21.323,83	€ 10.894,60	€ 32.207,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 10.991,67	€ 2.648,83	€ 15.017,22
entrata netta	€ 10.332,16	€ 8.245,77	€ 17.190,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.822,51	€ 2.648,83	€ 11.460,43
% per spesa corrente	37,00%	32,12%	66,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 39.153,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 450,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.733,20	
Residui al 31/12/2019	€ 33.969,39	86,76%
Residui della competenza	€ 48.429,72	
Residui totali	€ 82.399,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 72.000,00	87,38%

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 corrispondono a Euro 19.998,28.

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	€ 605.179,97	€ 623.318,75	18.138,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 46.899,61	€ 43.511,79	-3.387,82
103	acquisto beni e servizi	€ 1.577.084,63	€ 1.633.720,11	56.635,48
104	trasferimenti correnti	€ 180.321,21	€ 172.100,00	-8.221,21
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 195.413,84	€ 181.585,73	-13.828,11
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.671,72	€ 4.549,34	-41.122,38
110	altre spese correnti	€ 71.251,63	€ 109.829,31	38.577,68
TOTALE		**€ 2.721.822,61**	**€ 2.768.615,03**	46.792,42

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. 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 619.767,68;

- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 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 aprile 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 con deliberazione consiliare n. 52 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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:

	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	1.618.015,21	1.518.110,09
2 Proventi da fondi perequativi	668.089,12	668.092,22
3 Proventi da trasferimenti e contributi	334.934,43	341.296,21
a Proventi da trasferimenti correnti	334.934,43	341.296,21
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	479.615,09	455.077,73
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	230.280,67	225.749,84
b Ricavi della vendita di beni	142.902,34	120.443,42
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.432,08	108.884,47
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	164.104,20	287.804,47
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**3.264.758,05**	**3.270.380,72**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.571,98	43.733,11
10 Prestazioni di servizi	1.561.477,70	1.538.466,90
11 Utilizzo beni di terzi	6.100,43	6.965,35
12 Trasferimenti e contributi	181.776,18	198.451,38
a Trasferimenti correnti	172.100,71	182.398,11
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.675,47	16.053,27
13 Personale	652.234,50	595.151,68
14 Ammortamenti e svalutazioni	734.985,12	675.191,86
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.663,11	10.324,35
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	682.322,01	662.689,91
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	34.000,00	2.177,60
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	50.000,00
17 Altri accantonamenti	0,00	154.792,00
18 Oneri diversi di gestione	78.114,22	81.277,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.276.260,13**	**3.344.029,48**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-11.502,08**	**-73.648,76**

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19 Proventi da partecipazioni		
a da società controllate	0,00	0,00
b da società partecipate	0,00	263,11
c da altri soggetti	0,00	0,00
20 Altri proventi finanziari	1.821,43	0,33
	2019	***2018***
Totale proventi finanziari	**1.821,43**	**263,44**
Oneri finanziari		
21 **Interessi ed altri oneri finanziari**		
a Interessi passivi	181.585,73	195.413,84
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	**181.585,73**	**195.413,84**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-179.764,30**	**-195.150,40**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00
23 Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24 **Proventi straordinari**		
a Proventi da permessi di costruire	50.000,00	101.000,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	378.627,14	542.099,78
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.666,06
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	**428.627,14**	**644.765,84**
25 **Oneri straordinari**		
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	535.971,62	197.637,15
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d Altri oneri straordinari	0,00	60,00
Totale oneri straordinari	**535.971,62**	**197.697,15**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-107.344,48**	**447.068,69**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-298.610,86**	**178.269,53**
26 Imposte (*)	41.520,94	39.801,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-340.131,80**	**138.468,07**

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.

Il conto economico presenta un risultato negativo per euro 340.131,80 dovuto a sistemazione di poste errate contabili di anni precedenti.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del

principio contabile applicato 4/3.

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:

			2019	2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			**0,00**	**0,00**
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		**Immobilizzazioni immateriali**		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.238,89	33.516,07
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	47.698,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali			**59.936,89**	**33.516,07**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	11.457.604,09	11.368.579,59
		di cui patrimonio indisponibile	*11.457.604,09*	*7.046.790,18*
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	1.284.324,52	1.190.560,13
		di cui patrimonio indisponibile	*1.284.324,52*	*0,00*
	1.3	Infrastrutture	10.173.279,57	10.178.019,46
		di cui patrimonio indisponibile	*10.173.279,57*	*7.046.790,18*
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.398.875,86	8.161.535,33
		di cui patrimonio indisponibile	*6.221.855,59*	*2.207.086,66*
	2.1	Terreni	1.229.642,18	1.233.637,73
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	6.734.072,80	6.593.390,59
		di cui patrimonio indisponibile	*6.215.719,38*	*2.200.527,26*
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	167.836,73	21.044,01
		di cui patrimonio indisponibile	*6.136,21*	*6.559,40*
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.525,57	13.659,60
	2.5	Mezzi di trasporto	30.304,80	40.406,40
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.938,22	6.306,27
	2.7	Mobili e arredi	36.046,36	37.174,26
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	181.509,20	215.916,47
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	318.176,74	0,00
Totale immobilizzazioni materiali			**20.174.656,69**	**19.530.114,92**
IV		**Immobilizzazioni Finanziarie (1)**		
	1	Partecipazioni in	1.967,54	1.967,54
			0,00	0,00

	a imprese controllate	1.967,54	1.967,54
	b imprese partecipate	0,00	0,00
	c altri soggetti	340.399,35	833.198,08
2	Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	340.399,35	833.198,08
	d altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		**342.366,89**	**835.165,62**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		**20.576.960,47**	**20.398.796,61**
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	0,00	0,00

		2019	*2018*
Totale rimanenze		**0,00**	**0,00**
II	**Crediti (2)**		
1	Crediti di natura tributaria	179.914,02	168.331,33
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	179.914,02	168.331,33
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	288.731,57	126.271,98
	a verso amministrazioni pubbliche	288.731,57	121.395,73
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	0,00	4.876,25
3	Verso clienti ed utenti	182.830,66	275.062,59
4	Altri Crediti	52.713,30	216.635,45
	a verso l'erario	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c altri	52.713,30	216.635,45
Totale crediti		**704.189,55**	**786.301,35**
III	**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		**0,00**	**0,00**
IV	**Disponibilità liquide**		
1	Conto di tesoreria	1.096.794,79	903.480,55
	a Istituto tesoriere	1.096.794,79	903.480,55
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.169,13
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide		**1.096.794,79**	**904.649,68**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		**1.800.984,34**	**1.690.951,03**
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		**0,00**	**0,00**
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		**22.377.944,81**	**22.089.747,64**

		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	15.209.549,36	14.851.770,52
	a da risultato economico di esercizi precedenti	253.196,31	114.728,24
	b da capitale	2.596.996,60	4.708.905,94
	c da permessi di costruire	901.752,36	682.441,59
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.457.604,09	9.345.694,75
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-517.212,68	138.468,07
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		**14.692.336,68**	**14.990.238,59**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	227.080,88	381.872,88
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		**227.080,88**	**381.872,88**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		**0,00**	**0,00**
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	3.815.507,52	4.190.999,27
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d verso altri finanziatori	3.815.507,52	4.190.999,27
2	Debiti verso fornitori	1.074.971,53	947.861,89
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.623,20	29.015,11
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b altre amministrazioni pubbliche	520,49	11.861,84
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	15.102,71	17.153,27
5	Altri debiti	116.707,71	172.970,99
	a tributari	35.057,33	74.712,96
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	c per attività svolta per c/terzi (2)		
	d altri	81.650,38	98.258,03
TOTALE DEBITI (D)		**5.022.809,96**	**5.340.847,26**
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	28.915,75	23.815,16
II	Risconti passivi	2.406.801,54	1.352.973,75
1	Contributi agli investimenti	2.406.801,54	1.352.973,75
	a da altre amministrazioni pubbliche	2.307.108,26	1.306.514,55
	b da altri soggetti	99.693,28	46.459,20
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		**2.435.717,29**	**1.376.788,91**
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		**22.377.944,81**	**22.089.747,64**
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	88.915,75	23.815,16
	5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
	6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	**88.915,75**	**23.815,16**

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2018 sono quelli stabiliti dal D.lgs. n. 118/2011, dal DPCM 28/12/2011 e dall'art. 230 del D.lgs. n°267/2000 per quanto compatibile, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Strumento della contabilità patrimoniale sono gli inventari relativi alle attività e passività del patrimonio.

Si dà atto che le scritture inventariali sono state aggiornate al 31/12/2019 e riepilogate nel prospetto di cui sopra. Il revisore evidenzia la buona solidità patrimoniale del Comune di Cantello.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

b) le principali voci del conto del bilancio

c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione ha potuto verificare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio:

- attendibilità dei valori patrimoniali, rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventar);

- il rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;

- Il miglioramento dell'azione di riscossione dei tributi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUIGI RICCHIUTO