

COMUNE DI GIAVENO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

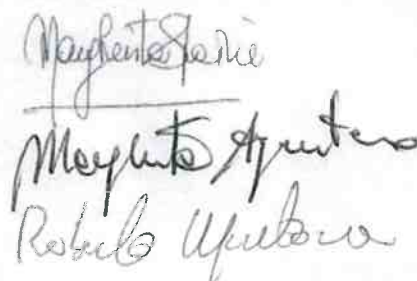
Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MONTICONE ROBERTO

ARGENTERO MARGHERITA

SPAINI MARGHERITA



Sommario

INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO.....	
Premesse e verifiche.....	
Gestione Finanziaria	
Fondo di cassa.....	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	
Risultato di amministrazione.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI... ..	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	
Fondi spese e rischi futuri	
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
CONTO ECONOMICO.....	
STATO PATRIMONIALE.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
CONCLUSIONI	

Comune di GIAVENO

Organo di revisione

Verbale n. 37 del 24/06/2020

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 GIAVENO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24/06/2020

L'organo di revisione

MONTICONE Roberto

ARGENTERO MARGHERITA

SPAINI MARGHERITA

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** MONTICONE Roberto, ARGENTERO Margherita e SPAINI Margherita, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27.03.2018;

- ♦ ricevuta in data 10/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 08/06/2020, 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. 24 del 26/05/2017;

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, basate sull'estrazione casuale di numeri non ripetitivi;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Giaveno registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.386 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Montani Valsangone;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- in merito 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 contabili ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013, si segnala che non ci sono stati rilievi;
- **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 , 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;
- i vari responsabili dei servizi hanno rilasciato dichiarazione circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso del 2019;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 143.345,00	€ 305.334,00	-€ 161.989,00	46,95%
Casa riposo anziani	€ 803.559,00	€ 836.897,00	-€ 33.338,00	96,02%
Mense scolastiche	€ 482.529,00	€ 685.233,00	-€ 202.704,00	70,42%
Corsi extrascolastici	€ -	€ 56.313,00	-€ 56.313,00	0,00%
Impianti sportivi	€ 29.798,00	€ 111.540,00	-€ 81.742,00	26,72%
Mensa dipendenti	€ 10.251,00	€ 34.348,00	-€ 24.097,00	29,84%
Centro prima accoglienza, comunità alloggio	€ 9.210,00	€ 34.499,00	-€ 25.289,00	26,70%
Totali	€ 1.478.692,00	€ 2.064.164,00	-€ 585.472,00	71,64%

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)	€ 7.887.812,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 7.887.812,46

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.718.355,25	€ 8.779.037,15	€ 7.887.812,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.462.208,91	€ 1.462.208,91	€ 1.462.208,91

In merito alla quota vincolata si segnala che la stessa si riferisce ad oneri di urbanizzazione, a suo tempo erroneamente vincolati, per i quali bisogna ottenere lo svincolo.

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:

Comune di Giaveno					
Equilibri di Cassa Anno 2019					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.779.037,15			8.779.037,15
Entrate Titolo 1.00	+	13.416.998,98	7.995.653,74	972.429,36	8.968.083,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.027.281,56	277.630,95	202.997,60	480.628,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.375.149,00	2.495.154,24	393.373,24	2.888.527,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	18.819.429,54	10.768.438,93	1.568.800,20	12.337.239,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.856.236,33	9.213.861,36	1.430.887,90	10.644.749,26
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	+	337.640,00	335.120,66	0,00	335.120,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.193.876,33	9.548.982,02	1.430.887,90	10.979.869,92
Differenza D (D=B-C)	=	3.625.553,21	1.219.456,91	137.912,30	1.357.369,21
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.625.553,21	1.219.456,91	137.912,30	1.357.369,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.908.596,29	898.172,49	379.308,10	1.277.480,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	16.623,38	0,00	646,56	646,56
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.925.219,67	898.172,49	379.954,66	1.278.127,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	16.623,38	0,00	646,56	646,56
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	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)	=	16.623,38	0,00	646,56	646,56
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	16.623,38	0,00	646,56	646,56
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.908.596,29	898.172,49	379.308,10	1.277.480,59
Spese Titolo 2.00	+	5.320.375,44	2.808.631,57	722.311,95	3.530.943,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.320.375,44	2.808.631,57	722.311,95	3.530.943,52
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)	=	5.320.375,44	2.808.631,57	722.311,95	3.530.943,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.411.779,15	-1.910.459,08	-343.003,85	-2.253.462,93
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/erzi e partite di giro	+	2.687.181,77	2.014.607,59	27.019,79	2.041.627,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/erzi e partite di giro	-	2.936.054,53	1.857.859,24	179.545,67	2.037.404,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	9.760.561,83	-534.253,82	-356.970,87	7.887.812,46

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

L'Ente non ha ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso del 2019.

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.

L'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – nella sezione Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione – il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'Ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.748.624,69, come di seguito rappresentato:

Totale accertamenti	(+)	€ 16.890.510,76
Totale impegni	(-)	€ 16.897.053,83

Avanzo		€ - 6.543,07
FPV corrente	(+)	€ 143.674,03
FPV capitale	(+)	€ 3.735.030,66
A.A.	(+)	€ 2.298.411,25
FPV spese	(-)	€ 3.421.948,18

Saldo gestione di competenza		€ 2.748.624,69

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*	-€ 6.543,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.878.704,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.421.948,18
SALDO FPV	€ 456.756,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.660,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.494,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 130.220,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.386,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 6.543,07
SALDO FPV	€ 456.756,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.386,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.298.411,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.286.284,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 9.089.296,05

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.386.050,00	€ 9.720.723,08	€ 7.995.653,74	82,25369321
Titolo II	€ 516.350,77	€ 489.443,25	€ 277.630,95	56,72382855
Titolo III	€ 2.806.750,00	€ 3.011.645,49	€ 2.495.154,24	82,85019762
Titolo IV	€ 1.697.751,28	€ 1.606.242,24	€ 898.172,49	55,91762361
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	143.674,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.221.811,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.055.408,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	210.542,45
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	(-)	335.120,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.764.414,18
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	(+)	14.411,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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)		1.778.825,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.458,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.759.367,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	899.552,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		859.814,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.284.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.735.030,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.606.242,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.444.067,91

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.211.405,73
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)		969.799,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	175.022,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		794.776,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		794.776,54
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)		2.748.624,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.458,21
Risorse vincolate nel bilancio		175.022,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.554.143,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		899.552,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.654.591,17
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.778.825,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.411,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	19.458,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	899.552,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		845.403,38

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio o 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
		0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
20.02.1 - U.1.10.01.03.00	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.598.391,00	0,00	0,00	899.552,59	3.497.943,59
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.598.391,00	0,00	0,00	899.552,59	3.497.943,59
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti					
01.01.1 - U.1.03.02.01.00	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	14.411,25	-14.411,25	1.708,21	0,00	1.708,21
20.03.1 - U.1.10.01.04.00	FONDO PER RINNOVI CONTRATTURALI DEI DIPENDENTI (RETRIBUZIONI)	0,00	0,00	13.100,00	0,00	13.100,00
20.03.1 - U.1.10.01.04.00	FONDO PER RINNOVI CONTRATTURALI DEI DIPENDENTI (ONERI RIFLESSI)	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
20.03.1 - U.1.10.01.04.00	I.R.A.P. FONDO PER I RINNOVI	0,00	0,00	1.150,00	0,00	1.150,00

0	CONTRATTUALI DIPENDENTI					
0.0000 - E.0.00.00.00.00 0	Avanzo altre variazioni	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Altri accantonamenti	14.411,25	-14.411,25	19.458,21	0,00	19.458,21
TOTALE		2.612.802,25	-14.411,25	19.458,21	899.552,59	3.517.401,80

Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato amministrazioni e al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da vincolate accertate nell'esercizio o quote del risultato di amministrazione e	Fondo vinc. 31/12/2019 da entrate vincolate accertate nell'esercizio o quote del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da finanziati da risorse vincolate (-) non reimpegnati nell'esercizio 2019	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse nel risultato di amministrazioni e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
	CONTRIBUTO STATO PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE, ED. PUBBL. PATRIMONIO COMUNALE		IMPIANTI TECNOLOGICI - TELECAMERE SUL TETTORIO COMUNALE (fin. Contributo Stato)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ALIENAZIONE IMMOBILI (QUOTA 10% DESTINATA AL TIT IV DELLA SPESA PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI)		ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI CON LA QUOTA 10% ALIENAZIONI PATRIMONIALI	0,00	0,00	2.581,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.581,20	2.581,20
	Avanzo precedenti esercizi			328.686,62	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	297.235,62	0,00	0,00	16.451,00
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (1/1)				328.686,62	15.000,00	102.581,20	115.000,00	0,00	297.235,62	0,00	2.581,20	19.032,20
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
	TRASFERIMENTO FONDI ATO DALLA C.M.V.S.S. PER MANUTENZIONE DEL TERRITORIO		INTERV. DIFESA SUOLO A RISCHIO IDROGEOL. E CONSOLID. ALVEI TORRENTI (FRANE MOLLAR CORDOLA, PIANGRENA, DISALVEO E CONSOLID. SANGONE	0,00	0,00	98.287,82	5.709,60	92.578,22	0,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO REGIONE PER LAVORI PRONTI INTERVENTO DISSESTI		Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	525.000,00	217.348,88	307.651,12	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazioni e	Fondo plurienn. vinc. 31/12/2019 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazioni e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazioni e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Entrate generiche in conto capitale		ADEGUAMENTO EDIFICI COMUNALI A NORME ANTINCENDIO E IN MATERIA DI SICUREZZA (CERTIF. IMP. A TERRA, ECC.) IMPIANTO ANTINCENDIO ARCHIVIO STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	6.000,00
	Entrate generiche in conto capitale		ASFALTATURA SEDI STRADALI DIVERSE	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.143,62	5.143,62
	Entrate generiche in conto capitale		INTERVENTI IN MATERIA DI IMPIANTISTICA STRADALE (SICUREZZA, ECC.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.205,51	12.205,51
	Entrate generiche in conto capitale		MATERIALE BIBLIOGRAFICO PER LA BIBLIOTECA COMUNALE (fin. con prov. cim.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-60,28	60,28
	Entrate generiche in conto capitale		REALIZZAZIONE ROTATORIA STRADA SELVAGGIO (fin. con avanzo inv.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,01
	Entrate generiche in conto capitale		LAVORI DI ASFALTATURA SEDI STRADALI COMUNALI (fin. con avanzo)	0,00	0,00	0,00	0,00	-60,82	60,82
	Entrate generiche in conto capitale		INTERVENTI DI DIFESA E PREVENZIONE DEL TERRITORIO (RIPRISTINI FRANE, ecc.) (fin. con oouu)	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	2.000,00
	Entrate generiche in conto capitale		MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDE PUBBLICO (fin. con oouu)	0,00	0,00	0,00	0,00	-453,85	453,85
	Entrate generiche in conto capitale		MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA' STRADA RONCHI DELLA BUFFA (fin. OOUU)	0,00	0,00	0,00	0,00	-9,76	9,76
	Entrate generiche in conto capitale		PERCORSO PEDONALE VIA SACRA S.MICHELE (da Via Rocciavré a Via Pacchiotti)	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.246,92	1.246,92
	Entrate generiche in conto capitale		MARCIAPIEDE Via Selvaggio (1° e 2° LOTTO) - fin. con avanzo dest. investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.236,09	2.236,09
	Entrate generiche in conto capitale		INTERVENTI DI DIFESA E PREVENZIONE DEL TERRITORIO (RIPRISTINI FRANE, ecc.) (Fond.ATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,02	0,02
	Avanzo esercizi precedenti			418.065,39	0,00	418.065,39	0,00		0,00
	SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI			0,00	0,00	0,00	0,00	-579.012,35	579.012,35
			TOTALE	418.065,39	0,00	418.065,39	0,00	-608.429,23	608.429,23
				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)					608.429,23

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	€ 143.674,03	€ 210.542,45
FPV di parte capitale	€ 3.735.030,66	€ 3.211.405,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	€ 163.419,18	€ 143.674,03	€ 210.542,45

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	€ 899.382,27	€ 3.735.030,66	€ 3.211.405,73

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.

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 9.089.296,05, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 8.779.037,15
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.975.774,65	€ 13.681.219,01	€ 15.656.993,66
PAGAMENTI	(-)	€ 2.332.745,52	€ 14.215.472,83	€ 16.548.218,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.887.812,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.887.812,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 5.423.320,55	€ 3.209.291,75	€ 8.632.612,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.327.599,53	€ 2.681.581,00	€ 4.009.180,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 210.542,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 3.211.405,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 9.089.296,05

- 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)	€ 10.640.116,80	€ 8.584.695,90	€ 9.089.296,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.055.839,94	€ 2.612.802,25	€ 3.517.401,80
Parte vincolata (C)	€ 372.961,27	€ 703.368,29	€ 312.155,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.147.012,96	€ 418.065,39	€ 608.429,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.064.302,63	€ 4.850.459,97	€ 4.651.309,63

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.

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

Nel corso del 2019 è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 2.298.411,25 come di seguito specificato:

- Quota vincolata	€ 283.411,25
- Quota destinata agli investimenti	€ 640.000,00
- Quota accantonata	€ 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi	€ 1.375.000,00

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 54 del 27/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione (Verbale n. 36 del 26/05/2020). La verifica del Collegio è stata effettuata da remoto, in conseguenza dell'emergenza legata all'epidemia coronavirus; di conseguenza il campionamento ha potuto riguardare solo un limitato numero di residui.

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 ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 27/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.474.928,93	€ 1.975.774,65	€ 5.423.320,55	-€ 75.833,73
Residui passivi	€ 3.790.565,49	€ 2.332.745,52	€ 1.327.599,53	-€ 130.220,44

Di seguito si riporta i dettagli dei minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	€ 4.030.948,98	€ 972.429,36	-€ 34.721,84	€ 3.023.797,78
Titolo 2	€ 510.930,79	€ 202.997,60	-€ 763,44	€ 307.169,75
Titolo 3	€ 1.568.399,00	€ 393.373,24	€ 25.660,40	€ 1.200.686,16
Titolo 4	€ 1.210.845,01	€ 379.308,10	-€ 59.419,47	€ 772.117,44
Titolo 5	€ 16.623,38	€ 646,56	€ -	€ 15.976,82
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 137.181,77	€ 27.019,79	-€ 6.589,38	€ 103.572,60
TOTALE	€ 7.474.928,93	€ 1.975.774,65	-€ 75.833,73	€ 5.423.320,55

Il totale dei residui attivi conservati (compreso il titolo 9) di euro 8.632.612,30 sono:

- per euro 5.423.320,55 da gestione residui;
- per euro 3.209.291,75 da gestione competenza 2019.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	€ 2.587.001,73	€ 1.430.887,90	-€ 99.272,83	€ 1.056.841,00
Titolo 2	€ 817.509,23	€ 722.311,95	-€ 29.416,88	€ 65.780,40
Titolo 3	€ -			€ -
Titolo 4	€ -			€ -
Titolo 5	€ -			€ -
Titolo 7	€ 386.054,53	€ 179.545,67	-€ 1.530,73	€ 204.978,13
TOTALE	€ 3.790.565,49	€ 2.332.745,52	-€ 130.220,44	€ 1.327.599,53

Il totale dei residui passivi conservati (compreso il titolo 7) di euro 4.009.180,53 sono:

- per euro 1.327.599,53 da gestione residui;
- per euro 2.681.581,00 da gestione competenza 2019.

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.497.943,59.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dall'analisi eseguita dall'Ente non è emersa la necessità di provvedere ad accantonamenti al fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In base ai bilanci d'esercizio 2018 (ultimo bilancio disponibile), le società partecipate dall'Ente non hanno riportato perdite d'esercizio che richiedano il ripiano da parte dell'Ente e, pertanto, non sono stati eseguiti accantonamenti al Fondo perdite aziende e società partecipate.

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)	€ 14.411,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.309,46
- utilizzi	€ 16.012,50
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.708,21

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.750,00 a titolo di fondo per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

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

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 (€ 2.062.456,70).

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 9.576.712,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 326.067,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.552.023,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.454.803,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.245.480,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 370.837,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 874.643,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 370.837,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,98%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.871.841,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 335.120,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.536.721,34

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 7.494.698,73	€ 7.190.909,12	€ 6.871.841,99
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 303.789,61	-€ 319.067,13	-€ 335.120,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.190.909,12	€ 6.871.841,99	€ 6.536.721,34
Nr. Abitanti al 31/12	16.417,00	16.386,00	16.386,00
Debito medio per abitante	438,02	419,37	398,92

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 370.837,04	€ 355.559,50	€ 339.506,98
Quota capitale	€ 303.789,60	€ 319.067,14	€ 335.120,65
Totale fine anno	€ 674.626,64	€ 674.626,64	€ 674.627,63

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art. 1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né ad altri soggetti diversi.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,57 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ricorso ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinarsi al pagamenti di debiti certi e liquidi.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.748.624,69
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.554.143,76
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.654.591,17

* 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
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 539.032,87	€ 84.374,14	€ 442.146,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 539.032,87	€ 84.374,14	€ 442.146,78

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 711.241,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 166.076,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 292,27	
Residui al 31/12/2019	€ 545.457,63	76,69%
Residui della competenza	€ 539.032,87	
Residui totali	€ 1.084.490,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 442.146,78	40,77%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 di € 4.166.963,72 sono **rimaste stabili** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 4.238.480,06).

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 45.010,25	
Residui totali	€ 45.010,25	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 di € 139.665,61 sono rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 29.168,06) in quanto comprendono gli accertamenti relativi alla TASI di anni precedenti.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 70.625,94	
Residui totali	€ 70.625,94	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di euro 2.627.969,78 e sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 2.610.734,94).

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.933.613,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 504.619,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.028,27	
Residui al 31/12/2019	€ 2.393.965,81	81,60%
Residui della competenza	€ 820.760,21	
Residui totali	€ 3.214.726,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.014.236,46	62,66%

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	€ 421.401,36	€ 1.020.711,32	€ 500.917,38
Riscossione	€ 421.401,36	€ 1.020.711,32	€ 499.772,10

Non vi è stata alcuna destinazione di tali somme a spesa corrente; l'incasso della differenza di € 1.145,28 tra l'accertato e riscosso nell'anno 2019 è stato contabilizzato con reverse n. 373/2020.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 87.022,83	€ 195.548,34	€ 120.092,00
riscossione	€ 51.939,38	€ 72.627,02	€ 61.282,10
%riscossione	59,68	37,14	51,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 87.022,83	€ 195.548,34	€ 120.092,00
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -	€ -
entrata netta	€ 87.022,83	€ 195.548,34	€ 120.092,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 43.511,42	€ 97.774,17	€ 60.046,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 211.594,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.057,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 13.732,91	
Residui al 31/12/2019	€ 216.269,34	102,21%
Residui della competenza	€ 58.809,90	
Residui totali	€ 275.079,24	
FCDE al 31/12/2019	€ 186.971,36	67,97%

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 state di € 117.758,98, così composte:

- fitti fondi rustici € 33.308,69
- fitti fabbricati € 84.450,29

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

Fitti reali da fondi rustici

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.850,04	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.850,04	100,00%
Residui della competenza	€ 1.833,49	
Residui totali	€ 3.683,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.537,87	41,75%

Fitti reali da fabbricati:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 161.744,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 50.705,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8,00	
Residui al 31/12/2019	€ 111.031,13	68,65%
Residui della competenza	€ 33.803,86	
Residui totali	€ 144.834,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 97.647,75	67,42%

Quanto all'attività di riscossione si segnala che larga parte delle somme che devono essere riscosse coattivamente sono state affidate ad Agenzia delle entrate riscossione.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.934.227,55	€ 2.783.912,79	-150.314,76
102 imposte e tasse a carico ente	€ 178.373,45	€ 171.224,90	-7.148,55
103 acquisto beni e servizi	€ 6.079.395,13	€ 6.289.065,17	209.670,04
104 trasferimenti correnti	€ 1.323.222,07	€ 1.250.863,25	-72.358,82
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 355.559,51	€ 339.505,98	-16.053,53
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.071,42	€ 41.212,95	17.141,53
110 altre spese correnti	€ 208.773,63	€ 179.623,52	-29.150,11
TOTALE	€ 11.103.622,76	€ 11.055.408,56	-48.214,20

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 105.061,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.586.814,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

TOTALE SPESA PERSONALE	€ 3.205.454,24
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	€ 754.946,08
TOTALE COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA	€ 2.450.508,16
SPESA MEDIA DEL TRIENNIO	€ 2.586.814,00
MARGINE DI SPESA ANCORA SOSTENIBILE	€ 136.305,84

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere (Verbale nr 30 del 11/11/19) sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. Con tale parere è stata certificata anche la costituzione del salario accessorio.

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, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Oneri a carico del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI
Organismo partecipato:	CIDIU Servizi S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio:	1.901.447,30
Per concessione di crediti:	
Per trasferimenti in conto esercizio:	
Per trasferimenti in conto capitale:	
Per copertura disavanzi o perdite:	
Per acquisizione di capitale:	
Per aumento di capitale non per perdite:	
Altre spese:	
Totale	1.901.447,30

Oneri a carico del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	EROGAZIONE ACQUA POTABILE
Organismo partecipato:	S.M.A.T. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio:	16.750,45
Per concessione di crediti:	
Per trasferimenti in conto esercizio:	
Per trasferimenti in conto capitale:	
Per copertura disavanzi o perdite:	

Per acquisizione di capitale:	
Per aumento di capitale non per perdite:	
Altre spese:	
Totale	16.750,45

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 74 del 17/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, e all'approvazione del Piano di Razionalizzazione 2019 delle società pubbliche, dal quale si evince che non sussistono motivazioni per l'alienazione delle società partecipate direttamente dal Comune, in quanto le stesse rispettano i criteri previsti dall'art. 4, commi 1 e 2 e non ricadono in una delle fattispecie previste dall' art. 20 comma 2 del D. Lgs. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

I bilanci delle società partecipate relative all'anno 2018 (ultimo esercizio disponibile alla data della presente relazione) presentano un utile d'esercizio ad eccezione del bilancio 2018 della Fondazione Istituto Professionale Pacchiotti Onlus; la perdita d'esercizio è stata coperta con le riserve di utili della Fondazione e, pertanto, non è stato necessario prevedere accantonamenti da parte del Comune.

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:

A) Totale componenti positivi della gestione	€ 13.699.633,92
B) Totale componenti negativi della gestione	€ 13.100.861,03
Totale differenza A – B	€ 598.772,89
C) Proventi e oneri finanziari	
+ Proventi	€ 51.903,10
- Oneri	- € 339.505,98
Totale proventi e oneri finanziari	- € 287.602,88
D) Rettifica di valore attività finanziarie	- € 651.939,40
Totale rettifiche di valore	- € 651.939,40
E) Proventi ed oneri straordinari	
+ Proventi	€ 1.329.494,01
- Oneri	- € 1.349.534,67
Totale proventi e oneri straordinari	- € 20.040,66
Risultato prima delle imposte	- € 360.810,05
Imposte	€ 167.211,68
Risultato di esercizio	- € 528.021,73

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è rimasto sostanzialmente invariato (€ 598.772,89 nell'anno 2019 contro € 603.631,84 nell'anno 2018)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 36.045,64, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
C.I.D.I.U. S.p.A.	2,249	€ 20.241,16
S.M.A.T. S.p.A.	0,14615	€ 15.804,48

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.525.378,25	1.513.885,25	1.600.553,20

Il saldo negativo delle rettifiche di valutazione delle attività finanziarie per euro 651.939,40 è interamente riferito allo stralcio previsto dall'art. 4 del D.L. 119/2018 dei debiti fino a 1.000 euro; lo stralcio ha comportato una riduzione delle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale di € 651.939,40 (da € 1.800.228,49 nel 2018 a € 1.148.289,09 nel 2019) con corrispondente rettifica di valore che ha inciso negativamente sul risultato economico d'esercizio.

La voce proventi straordinari risulta così composta:

	2019
Proventi da trasferimenti in c/capitale (contributi statali e regionali per interventi di ripristini frane e messa in sicurezza scuole e strade)	€ 625.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (economie sugli impegni realizzate nell'anno)	€ 581.322,61
Plusvalenze patrimoniali	€ 123.171,40
Altri proventi straordinari	€ 0
Totale	€ 1.329.494,01

La voce oneri straordinari risulta così composta

	2019
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo comprende i rimborsi imu e tari effettuati nel 2019, i residui attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario	€ 705.456,77
Altri oneri straordinari comprendono le scritture di rettifica per il riallineamento tra spese del titolo secondo che non danno origine ad immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale ma sono da imputarsi a costi dell'esercizio secondo i principi della contabilità economico patrimoniale	€ 644.077,90
Totale	€ 1.349.534,67

Si osserva che la relazione al rendiconto 2019 illustra e motiva le componenti straordinarie che hanno generato il risultato economico negativo.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha completato nell'esercizio 2018 una revisione straordinaria dei valori in inventario dei beni immobili dell'Ente.

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 in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti 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 e, 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.134.668,71
(+)	FCDE economica	€	3.497.943,59
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	8.632.612,30

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		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	528.021,73
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	595.636,31
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	67.614,58

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	7.628.151,11
II	Riserve	€	41.873.885,53
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.101.983,45
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	4.490.987,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	33.280.915,05
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	-€	528.021,73

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio DI € 528.021,73 mediante utilizzo riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

		Importo
Fondo indennità fine mandato Sindaco	€	1.708,21
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti	€	17.750,00
totale	€	19.458,21

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:

(+)	Debiti	€	10.545.901,87
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.536.721,34
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	4.009.180,53

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo totale dei ratei e risconti passivi di euro 21.368.196,88 è composto da:

- Ratei passivi € 210.542,45 – FPV di parte corrente su spese di personale relative all'esercizio 2019.
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 205.133,62 la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel 2019 ma la cui quota di competenza è da rimandare all'esercizio 2020.
- Contributi agli investimenti per € 20.938.902,25 – il cui importo è stato ridotto di € 690.293,48 rispetto all'esercizio precedente pari alla quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.
- Altri risconti passivi per € 13.618,56 – relativi alla quota dei canoni di locazione incassati nel 2019 di competenza dell'esercizio successivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

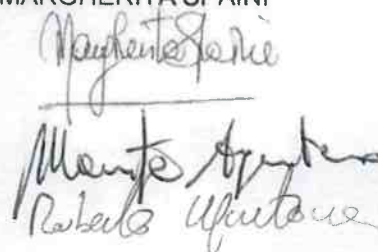
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO MONTICONE

MARGHERITA ARGENTERO

MARGHERITA SPAINI

Three handwritten signatures are present. The top signature is 'Margherita Spaini'. Below it are two more signatures, 'Roberto Monticone' and 'Margherita Argentero', written in a cursive style.