

POZZOLO FORMIGARO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 26 DEL 8 GIUGNO 2020 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

APPROVA

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

POZZOLO FORMIGARO, 8 giugno 2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Teodoro Passini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Passini Teodoro, revisore unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 03/07/2019;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

IL COMUNE DI POZZOLO FORMIGARO registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4669 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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione degli 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- l'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e gli atti relativi sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge n. 289/2002;
- 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)	942.432,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	942.432,55

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	579.195,02	968.294,70	942.432,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	45.433,14

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		968.294,70			
Entrate Titolo 1.00	+	4.135.223,21	2.310.623,27	513.968,57	2.824.591,84
Entrate Titolo 2.00	+	132.410,99	124.709,10	4.432,40	129.141,50
Entrate Titolo 3.00	+	812.465,18	357.348,69	153.911,34	511.260,03
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)	=	5.080.099,38	2.792.681,06	672.312,31	3.464.993,37
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	3.926.840,57	2.753.334,61	405.853,66	3.159.188,27
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 +	+	178.511,98	178.511,97	0,00	178.511,97
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.105.352,55	2.931.846,58	405.853,66	3.337.700,24
Differenza D(D=B-C)	=	974.746,83	-139.165,52	266.458,65	127.293,13
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	974.746,83	-139.165,52	266.458,65	127.293,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.763.651,44	335.312,67	341.935,59	677.248,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.763.651,44	335.312,67	341.935,59	677.248,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	1.763.651,44	335.312,67	341.935,59	677.248,26
Spese Titolo 2.00	+	2.464.446,52	722.584,88	156.848,06	879.432,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.464.446,52	722.584,88	156.848,06	879.432,94
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)	=	2.464.446,52	722.584,88	156.848,06	879.432,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-700.795,08	-387.272,21	185.087,53	-202.184,68
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	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 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	947.472,35	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	947.472,35	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.228.210,06	678.406,53	1.735,06	680.141,59

Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)		1.308.505,53	630.877,13	235,06	631.112,19
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.161.950,98	-478.908,33	453.046,18	-25.862,15

**** Il totale comprende Competenza + Residui**

Data la buona disponibilità finanziaria dell'Ente, non si è reso necessario fare ricorso né all'anticipazione di Tesoreria, né all'utilizzo della cassa vincolata.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 456.264,49.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 403.956,61 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 403.956,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2019
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	456.264,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	149.924,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	97.390,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	208.950,30

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2019
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	208.950,30
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-93.538,83
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	302.489,13

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Saldo gestione di competenza*	-306.189,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.060.435,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	454.667,90
SALDO FPV	605.767,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.172,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	594,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.330,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	65.907,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-306.189,72
SALDO FPV	605.767,46

SALDO GESTIONE RESIDUI	65.907,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	156.686,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	988.031,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	1.510.204,23
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A * 100)</i>
Titolo I	2.842.180,96	2.751.908,94	2.310.623,27	83,96
Titolo II	126.954,10	129.149,67	124.709,10	96,56
Titolo III	557.109,58	611.606,15	357.348,69	58,43
Titolo IV	1.299.986,86	430.831,80	335.312,67	77,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	89.294,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.492.664,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.181.970,76

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	61.031,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	178.511,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		160.445,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)	104.378,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		284.824,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	149.924,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		134.892,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-93.538,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		228.431,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	52.307,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	971.140,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	430.831,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	869.203,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	393.636,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		171.439,90
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	97.382,03
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.057,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.057,87
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		456.264,49
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	149.924,16
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	97.390,03



W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		208.950,30
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-93.538,83
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		302.489,13
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	284.824,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	104.378,87
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	149.924,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-93.538,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	8,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		124.052,39

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	(a) Risorse accantonate al 01/01/2019	(b) Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	(c) Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	(d) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d) Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:					
	Fondi rischi contenzioso ufficio tributi	46.760,62	0,00	0,00	0,00	46.760,62
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	46.760,62	0,00	0,00	0,00	46.760,62
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:					
820/0	FCDE - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	870.713,49	0,00	134.041,76	-86.547,41	918.207,84
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	870.713,49	0,00	134.041,76	-86.547,41	918.207,84
	Altri accantonamenti:					
10/58	INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - 80% RELATIVO A COMPENSI - ART. 113 D.LGS. 50/2016	0,00	0,00	6.597,79	-5.086,64	1.511,15
10/719	ONERI SU INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - 80% RELATIVO A COMPENSI - ART. 113 D.LGS. 50/2016	0,00	0,00	1.570,27	-1.210,62	359,65
262/1	BENI E STRUMENTAZIONE DERIVANTE DA 20% INCENTIVI TECNICI - ART. 113 D.LGS. 50/2016	0,00	0,00	499,81	0,00	499,81
262/1	BENI E STRUMENTAZIONE DERIVANTE DA 20% INCENTIVI TECNICI - ART. 113 D.LGS. 50/2016	0,00	0,00	1.682,28	-261,80	1.420,48
442/3	CONTRIBUTI ISTAT PER RILEVAZIONI STATISTICHE - COMPENSO RILEVATORI	0,00	0,00	798,00	0,00	798,00
800/919	ONERI IRAP SU INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - 80% RELATIVO A COMPENSI - ART. 113 D.LGS. 50/2016	0,00	0,00	560,81	-432,36	128,45

850/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	0,00	0,00	0,00	523,44	0,00	523,44
870/0	FONDO INCREMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	3.650,00	0,00	3.650,00
	Fondo estinzione anticipata mutui	15.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.120,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	15.120,00	0,00	0,00	15.882,40	-6.991,42	24.010,98
	TOTALE:	932.594,11	0,00	0,00	149.924,16	-93.538,83	988.979,44

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	(a) Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2019	(b) Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2019	(c) Entrate vinc. accertate nell'eser. 2019	(d) Impegni eser. 2019 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	(e) F.P.V. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	(f) Cancellazione del vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (+) (gestione dei residui)	(g) Cancellazione dell'eser. 2019 di impegni finanziati a F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2018 non rimesse nell'eser. 2019	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vinc. al 31/12/2019	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
	Vincoli derivanti dalla legge:													
3008/20	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE STRADALE	864/0	QUOTA A FAVORE PROVINCIA PROVENTI SANZIONI AMM.VE RILEVATE SU STRADE PROVINCIALI - GESTIONE ASSOCIAT	0,00	0,00	10.961,18	10.961,18	0,00	32.641,25	0,00	0,00	32.641,25	0,00	32.641,25
4035/10	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	1112/1	RIFACIMENTO IMPIANTO ALLARME SCUOLA PRIMARIA	0,00	0,00	896,19	0,00	0,00	0,00	0,00	896,19	896,19	0,00	896,19
4035/10	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	1209/2	FORNITURA LAPIDI PER NUOVE CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	1.000,00	488,00	0,00	0,00	0,00	512,00	512,00	0,00	512,00
	Quote di oneri di		SPESE DI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.498,93	18.498,93	18.498,93	0,00	18.498,93

5152/0	MUTUO MESSA A NORMA IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE -S/1041.2	1041/1	IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE: INTERVENTI DI MESSA A NORMA DI CUI A MUTUO ICS	0,00	0,00	28.669,81	23.102,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.567,31	5.567,31
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	28.669,81	23.102,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.567,31	5.567,31
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:										
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:										
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	18.247,15	8.000,00	102.271,95	91.954,06	1.665,19	38.407,22	80.737,33	97.390,03	146.044,40	146.044,40
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)								0,00	0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)								19.907,12	52.548,37	52.548,37
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)								71.915,60	87.928,72	87.928,72
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)								5.567,31	5.567,31	5.567,31
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)								0,00	0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)								0,00	0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)								97.390,03	146.044,40	146.044,40

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	(a) Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019	(b) Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2019	(c) Impieghi ester. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	(d) F.P.V. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	(e) Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e) Risorsa destinata agli investimenti al 31/12/2019
	Avanzo applicato a investimenti	1039/1	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI COMUNALI - LAVORI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO	47.260,04	0,00	0,00	0,00	0,00	47.260,04
	Avanzo applicato a investimenti	1044/0	REALIZZAZIONE MIGLIORIE CAMPO SPORTIVO P.G. FRASSATI	14.578,50	0,00	0,00	0,00	0,00	14.578,50
	Avanzo applicato a investimenti	1418/1	ADEGUAMENTO LOCALI PER TRASFERIMENTO ARCHIVIO COMUNALE	2.562,82	0,00	0,00	0,00	0,00	2.562,82
	TOTALE:			64.401,36	0,00	0,00	0,00	0,00	64.401,36
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								
									0,00
									64.401,36

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

L'organo di revisione ha verificato che la composizione del FPV finale al al 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte Corrente	89.294,71	61.031,02
FPV di parte Capitale	971.140,65	393.636,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	55.619,71	84.603,74	47.612,75
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.232,16	4.690,97	13.418,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	62.851,87	89.294,71	61.031,02

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	198.187,09	837.780,91	59.215,52
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	91.376,39	127.634,02	328.695,64
F.P.V. da riaccertamento straordinario	5.725,72	5.725,72	5.725,72

TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	295.289,20	971.140,65	393.636,88
--	-------------------	-------------------	-------------------

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.510.204,23, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2019				968.294,70
Riscossioni	(+)	1.015.982,96	3.806.400,26	4.822.383,22
Pagamenti	(-)	562.936,78	4.285.308,59	4.848.245,37
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			942.432,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2019	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			942.432,55
Residui Attivi	(+)	1.019.449,12	797.288,26	1.816.737,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	169.728,15	624.569,65	794.297,80
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			61.031,02
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			393.636,88
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019	(=)			1.510.204,23

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (A)	1.412.126,09	1.144.718,74	1.510.204,23
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	865.387,29	954.504,11	988.979,44
Parte vincolata (C)	31.623,12	60.555,03	146.044,40
Parte destinata a investimenti (D)	53.068,91	0,00	64.401,36
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	462.046,77	129.659,60	310.779,03

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

Fondi	Avanzo di amministrazione esercizio 2018	Importo avanzo applicato con la Deliberazione C.C. n. 28 del 31/07/2019	Importo disponibile dopo la variazione del C.C. n. 28 del 31/07/2019	Importo applicato con deliberazione n. 40 del 22/11/2019	Importo Avanzo ancora disponibile
Accantonati	€ 954.504,11	€ 4.380,49	€ 950.123,62	€ 0,00	€ 950.123,62
Vincolati	€ 60.555,03	€ 50.307,88	€ 10.247,15	€ 0,00	€ 10.247,15
Destinati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Liberi	€ 129.659,60	€ 100.690,71	€ 28.968,89	€ 1.307,67	€ 27.661,22
TOTALE	€ 1.144.718,74	€ 155.379,08	€ 989.339,66	€ 1.307,67	€ 988.031,99

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 deliberazione n. 33 del 05/06/2020 munito del parere del revisore dei conti.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	2.019.854,38	1.015.982,96	1.019.449,12	15.577,70
Residui Passivi	782.994,98	562.936,78	169.728,15	-50.330,05

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	594,47	46.092,98
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	2.499,07
Gestione servizi c/terzi	0,00	1.738,00
Minori residui	594,47	50.330,05

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 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					Totale residui conservati al		FCDE al 31/12/2019
	2015	2016	2017	2018	2019	31/12/2019	31/12/2019	
IMU	Residui iniziali	0,00	166.653,59	202.460,71	44.505,66	1.022.792,26	407.577,70	270.015,73
	Riscosso c/residui al 31/12	1.201,19	19.970,30	29.447,39	43.852,90	935.922,93		
	Percentuale di riscossione	38.198,00	11,98	14,54	98,53	91,51		
Tarsu -- Tia - Tari	Residui iniziali	105.035,36	61.466,04	114.292,16	312.965,38	838.335,41	595.608,85	472.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	9.060,94	5.485,69	27.895,22	195.448,45	666.142,29		
	Percentuale di riscossione	5,11	8,92	24,41	62,45	79,46		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali			59.532,51	52.263,92	123.137,97	175.935,61	101.751,60
	Riscosso c/residui al 31/12			10.072,47	6.820,75	42.105,57		
	Percentuale di riscossione			16,92	13,05	34,19		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					127.698,41	13.702,40	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	100,00				114.096,01		
	Percentuale di riscossione					89,35		
Proventi acquedotto	Residui iniziali						0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				1.032,00	33.681,04	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				1.032,00	33.681,04		
	Percentuale di riscossione				100,00	100,00		
	Residui iniziali						0,00	0,00

Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31/12									
	Percentuale di riscossione									

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto di avere applicato la modalità di calcolo della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 918.207,84.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 103.630,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 46.760,62, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 46.760,62 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 46.760,62 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 523,44
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	€ 523,44

Altri fondi e accantonamenti

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:

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	193.977,36	869.203,55	675.226,19
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		193.977,36	869.203,55	675.226,19

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<i>Entrate da Rendiconto 2017</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.152.419,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	93.287,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	543.619,54	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2017	3.789.325,97	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	378.932,60	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019 (1)	86.056,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	292.876,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	86.056,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G / A * 100)		2,27

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

Nota Esplicativa

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

Il debito complessivo al 31/12/2018 ammonta ad €. 1.953.230,68, nel corso dell'anno 2019 è stato effettuato il pagamento delle regolari quote capitali.

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui sulla base della normativa vigente.

Concessione di garanzie

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha rilasciato garanzie né a favore di organismi partecipati, né di altri soggetti differenti da detti organismi.



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): € 403.956,61
- W2* (equilibrio di bilancio): € 403.956,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 403.956,61

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	120.468,58	61.592,63	13.322,47	270.015,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	29.759,22	10.395,69	1.788,83	8.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	40.956,20	34.224,97	6.415,80	47.000,00
Totale	191.184,00	106.213,29	21.527,10	325.015,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	438.850,77	100,000%
Residui riscossi nel 2019	56.559,06	12,888%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.420,56	0,779%
Residui (da residui) al 31/12/2019	385.712,27	87,891%
Residui della competenza	84.970,71	
Residui totali	470.682,98	
FCDE al 31/12/2019	325.015,73	69,052%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 7.515,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	413.619,96	100,000%
Residui riscossi nel 2019	94.471,78	22,840%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.560,19	0,377%
Residui (da residui) al 31/12/2019	320.708,37	77,537%
Residui della competenza	86.869,33	
Residui totali	407.577,70	
FCDE al 31/12/2019	270.000,00	66,245%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 27.639,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	45.000,19	100,000%
Residui riscossi nel 2019	3.226,81	7,171%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	541,00	1,202%
Residui (da residui) al 31/12/2019	42.314,38	94,032%
Residui della competenza	8.543,23	
Residui totali	50.857,61	
FCDE al 31/12/2019	40.000,00	78,651%

TASSA RIFIUTI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 15.179,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	663.803,85	100,000%
Residui riscossi nel 2019	242.598,87	36,547%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.210,75	0,333%
Residui (da residui) al 31/12/2019	423.415,73	63,786%
Residui della competenza	172.193,12	
Residui totali	595.608,85	
FCDE al 31/12/2019	472.000,00	79,247%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Accertamento	114.454,65	212.685,12	33.681,04
Riscossione	114.454,65	211.653,12	33.681,04

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2017</i>	1.500,00	100,000%
<i>2018</i>	110.058,95	51,747%
<i>2019</i>	20.000,00	59,381%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
accertamento	106.116,76	85.893,34	123.137,97
riscossione	38.934,89	33.629,42	42.105,57
% di riscossione	36,691%	39,153%	34,194%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<i>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</i>			
	<i>Accertamento 2017</i>	<i>Accertamento 2018</i>	<i>Accertamento 2019</i>

Sanzioni CdS	106.116,76	85.893,34	123.137,97
FCDE corrispondente	32.462,74	62.733,76	101.751,60
Entrata netta	73.654,02	23.159,58	21.386,37
Destinazione a spesa corrente vincolata			
Percentuale per Spesa Corrente			
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	111.796,43	100,000%
Residui riscossi nel 2019	16.893,22	15,111%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	94.903,21	84,889%
Residui della competenza	81.032,40	
Residui totali	175.935,61	
FCDE al 31/12/2019	101.751,60	57,835%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad €. 58,464,71.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	100,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	100,00	100,000%
Residui della competenza	13.602,40	
Residui totali	13.702,40	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%



Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	905.918,82	871.193,10	-34.725,72
102	Imposte e tasse a carico ente	61.517,46	60.005,99	-1.511,47
103	Acquisto beni e servizi	1.910.507,79	1.997.347,76	86.839,97
104	Trasferimenti correnti	138.883,08	127.807,36	-11.075,72
107	Interessi passivi	95.029,14	86.056,29	-8.972,85
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.093,75	6.028,96	-9.064,79
110	Altre spese correnti	37.597,11	33.531,30	-4.065,81
	TOTALE	3.164.547,15	3.181.970,76	17.423,61

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 16.728,61;
- 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 **946.390,30**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Spese macroaggregato 101	882.117,99	871.193,10
Spese macroaggregato 103 (esercizio 2019 -interinale)	6.400,86	6.196,80
Irap macroaggregato 102	57.871,45	55.921,94
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	946.390,30	933.311,84
(-) Componenti escluse (B) (rimborsi personale in convenzione €. 25.650,26, rimborsi elettorali €. 5.497,21, Istat €. 1.493,99)		32.641,46
(-) Altre componenti escluse:		-
di cui rinnovi contrattuale		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	946.390,30	900,670,38

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



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli:

vincoli previsti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spesa per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13);

e dei vincoli previsti dall'art. 27, comma 1, del D.L. 112/2008 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

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, tranne che con la partecipata indiretta Gestione Ambiente SpA, che a richiesta dell'Ente non ha fornito risposta.

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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione della suddetta partecipata indiretta.

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 partecipati/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 con deliberazione del Consiglio comunale n. 47 in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2018	2019
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	3.365.487,77	3.450.194,06
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	3.423.644,75	3.425.515,32
	Risultato della gestione	-58.156,98	24.678,74
C ^{na}	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-94.928,00	-85.955,20
	Proventi finanziari	101,14	101,09
	Oneri finanziari	95.029,14	86.056,29
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	717,00	0,00
	Rivalutazioni	717,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-152.367,98	-61.276,46
E	<i>Proventi straordinari</i>	243.782,29	128.034,78
E	<i>Oneri straordinari</i>	27.181,15	5.875,93
	Risultato prima delle imposte	64.233,16	60.882,39
	IRAP	60.026,02	57.813,64
	Risultato di esercizio	4.207,14	3.068,75

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 scrittura 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.

I

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -119.090,10 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 93.303,90 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 100,00 si riferiscono alla partecipata ACOS SPA.

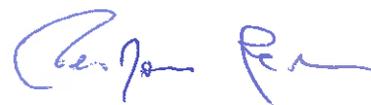
Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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
N.D.	303.984,62	306.653,09



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2 Insussistenze del passivo		
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	47.830,98
5.2.3 Sopravvenienze attive		
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	16.172,17
5.2.4 Plusvalenze		
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9 Altri proventi straordinari		
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	20.000,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
TOTALE		84.003,15
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1 Sopravvenienze passive		
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	5.281,46
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2 Insussistenze dell'attivo		
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	594,47
5.1.3 Trasferimenti in conto capitale		
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00

5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4 Minusvalenze		
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9 Altri oneri straordinari		
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
TOTALE		5.875,93



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:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	10.172,80	-3.353,81	6.818,99
Immobilizzazioni materiali	7.982.620,49	683.331,27	8.665.951,76
Immobilizzazioni finanziarie	12.782,00	0,00	12.782,00
Totale immobilizzazioni	8.005.575,29	679.977,46	8.685.552,75
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.243.690,06	-329.235,96	914.454,10
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	985.909,32	-25.862,15	960.047,17
Totale attivo circolante	2.229.599,38	-355.098,11	1.874.501,27
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	10.235.174,67	324.879,35	10.560.054,02
Passivo			
Patrimonio netto	6.695.305,98	16.749,79	6.712.055,77
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.604.122,03	-44.842,61	2.559.279,42
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	935.746,66	352.972,17	1.288.718,83
Totale del passivo	10.235.174,67	324.879,35	10.560.054,02
Conti d'ordine	1.531.322,40	-867.362,80	663.959,60

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

Attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 918.207,84 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Passivo

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		Importo
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	3.068,75
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	13.681,04
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00

Variazione al patrimonio netto	(=)	16.749,79
--------------------------------	-----	-----------

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	-301.795,23
Riserve	7.010.782,25
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	4.207,14
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	116.307,21
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.890.267,90
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.068,75
Totale patrimonio netto	6.712.055,77

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;

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 13.600,00 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 1.275.118,83 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 471.710,48) e da altri soggetti (Euro 803.408,35) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 146,96 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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



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.

Lì, 8 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE