

COMUNE DI SANT'OMERO

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIUSEPPINA ZANCHIELLO

Comune di Sant'Omero

Organo di revisione

Verbale del 07/07/2020

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 Sant'Omero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Omero, lì 07/07/2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Giuseppina Zanchiello

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Giuseppina Zanchiello, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 29.10.2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 48 del 01/07/2020, 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.

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

TENUTO CONTO CHE

- 7* 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;
- 8* 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;
- 9* 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Omero registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.309 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 vi 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state/non sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Val Vibrata;
- **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;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.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 l'ente **non 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui 2015;

DESCRIZIONE	IMPORTO
DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	1.209.189,03
QUOTA ANNUA A CARICO ESERCIZI 2015 (40.306,33), 2016-2018 (119.349,54)	189.655,87
QUOTA ANNO 2019 RIPIANO DISAVANZO	40.306,33
DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B-C)	979.227,73

DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO 2019	979.227,73
---	-------------------

- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.284,92 di cui euro 24.284,92 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. L'organo di revisione ha trasmesso parere favorevole con prot. n. 12848 del 24/12/2019.
Tale debito fuori bilancio è classificabile, in base all'art.194 T.U.E.L., come derivante da sentenze esecutive, che si elencano di seguito:
 - n.107/2016 emessa in data 02.03.2016 pubblicata in data 17.08.2016, tra L.E.S. e Comune di Sant'Omero;
 - n.12/2017 emessa in data 25.01.2017 nella causa iscritta a n.716/2012 tra L.E.S. e Comune di Sant'Omero.

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)	€	1.118.196,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.118.196,56

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 440.720,52	€ 574.397,32	€ 1.118.196,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 574.397,32			€ 574.397,32
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.176.988,61	€ 2.433.372,59	€ 1.015.133,15	€ 3.448.505,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 276.325,31	€ 82.495,53	€ 2.212,14	€ 84.707,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.935.427,49	€ 1.012.165,05	€ 35.953,42	€ 1.048.118,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.388.741,41	€ 3.528.033,17	€ 1.053.298,71	€ 4.581.331,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.040.107,06	€ 2.181.884,56	€ 830.045,07	€ 3.011.929,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 333.332,29	€ 333.332,29	€ -	€ 333.332,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.373.439,35	€ 2.515.216,85	€ 830.045,07	€ 3.345.261,92
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.015.302,06	€ 1.012.816,32	€ 223.253,64	€ 1.236.069,96
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.015.302,06	€ 1.012.816,32	€ 223.253,64	€ 1.236.069,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.373.842,90	€ 178.254,82	€ 49.458,68	€ 227.713,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 229.131,52	€ -	€ 79.131,12	€ 79.131,12
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.602.974,42	€ 178.254,82	€ 128.589,80	€ 306.844,62
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.602.974,42	€ 178.254,82	€ 128.589,80	€ 306.844,62
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.281.874,07	€ 574.812,29	€ 470.109,04	€ 1.044.921,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.281.874,07	€ 574.812,29	€ 470.109,04	€ 1.044.921,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.281.874,07	€ 574.812,29	€ 470.109,04	€ 1.044.921,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 321.100,35	€ -396.557,47	€ -341.519,24	€ 738.076,71
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.008.920,89	€ 509.747,48	€ -	€ 509.747,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.031.423,30	€ 443.270,16	€ 20.671,33	€ 463.941,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 1.888.297,32	€ 682.736,17	€ -138.936,93	€ 1.118.196,56
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'Ente ha richiesto anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2019 entro il limite massimo dei 3/12, pari a Euro 1.227.840,96, con Delibera di Giunta Comunale n.103 del 14/12/2018.

L'Ente non ha utilizzato nell'anno tale anticipazione.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.210.250,57

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
Accertamenti	6.023.117,64
Impegni	5.929.813,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA	93.303,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	369.698,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	435.757,07
SALDO FPV	-66.058,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.552,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	188.953,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	66.318,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-110.082,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	93.303,66
SALDO FPV	-66.058,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-110.082,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.293.088,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	1.210.250,57

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	€ 3.668.127,14	€ 3.089.229,72	€ 2.433.372,59	78,7695578
Titolo II	€ 188.782,38	€ 86.795,53	€ 82.495,53	95,04582782
Titolo III	€ 1.463.242,99	€ 1.233.546,76	€ 1.012.165,05	82,05323728
Titolo IV	€ 976.872,95	€ 946.145,27	€ 178.254,82	18,8401111
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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	195.520,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	40.306,33
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.409.572,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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	(-)	4.049.327,10
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	178.654,81
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.785,00
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	(-)	333.332,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.687,29
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.687,29
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	15.926,65
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-484.504,19
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-45.715,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-438.788,82

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	174.177,70
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.096.145,27
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	(-)	1.029.754,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	257.102,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	1.785,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-14.748,52
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-14.748,52
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-14.748,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-13.061,23
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.926,65
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-28.987,88
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	424.549,46
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-453.537,34

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.687,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	15.926,65
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	424.549,46
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-438.788,82

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nelle spese del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Residuo anticipazione di liquidità	0,00	0,00	0,00	470.264,83	470.264,83
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	470.264,83	470.264,83
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1254/0	Fondo contenzioso	0,00	0,00	13.416,67	0,00	13.416,67
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	13.416,67	0,00	13.416,67
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1257/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	554.902,97	0,00	0,00	-45.715,37	509.187,60
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	554.902,97	0,00	0,00	-45.715,37	509.187,60
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Fondo Indennità sindaco	12.556,35	0,00	2.509,98	0,00	15.066,33
	Disavanzo straordinario da ripianare	1.019.534,06	-40.306,33	0,00	0,00	979.227,73
	Totale Altri accantonamenti	1.032.090,41	-40.306,33	2.509,98	0,00	994.294,06
	TOTALE	1.586.993,38	-40.306,33	486.191,48	-45.715,37	1.087.163,16

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (f) - (g)	(i) = (e) + (f) - (d) - (g) - (h)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Totale vincoli derivanti dalla legge (n°1)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (n°2)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (n°3)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (n°4)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	Totale altri vincoli (n°5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISORSE VINCOLATE (n°1+n°2+n°3+n°4+n°5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n°1)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n°2)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°3)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n°4)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (n°5)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n°1+n°2+n°3+n°4+n°5)												0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-n°1)												0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°2-n°2)												0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°3-n°3)												0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°4-n°4)												0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°5-n°5)												0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-n°5)												0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	TOTALE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 195.520,81	€ 178.654,81
FPV di parte capitale	€ 174.177,70	€ 257.102,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 155.383,48	€ 195.520,81	€ 178.954,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 155.383,48	€ 195.520,81	€ 178.954,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 200.769,94	€ 174.177,70	€ 257.102,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 200.769,94	€ 174.177,70	€ 257.102,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 1.210.250,57, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				574.397,32
RISCOSSIONI	(+)	1.181.888,51	4.216.035,47	5.397.923,98
PAGAMENTI	(-)	1.320.825,44	3.533.299,30	4.854.124,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.118.196,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.118.196,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.221.407,97	1.807.082,17	4.028.490,14
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.104.164,38	2.396.514,68	3.500.679,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			178.654,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			257.102,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.210.250,57

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

2. 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)	€ 901.083,31	€ 1.293.088,02	€ 1.210.250,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 666.669,91	€ 802.774,00	€ 1.987.163,16
Parte vincolata (C)	€ 172.233,85	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 62.179,55	€ 490.314,02	-€ 776.912,59

In virtù delle nuove disposizioni normative emanate dalla Corte dei Conti, il risultato di cui alla lettera E), relativo all'esercizio 2019, tiene conto dei maggiori accantonamenti di cui alla lettera B) per l'importo relativo al ripiano del disavanzo straordinario 2015 che al 2019 residua per euro 979.227,73, unitamente all'esposizione del residuo anticipazione di liquidità pari ad euro 470.264,83.

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. 42 del 29/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 29/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Residui da riportare in seguito a variazioni
Residui attivi	€ 3.579.697,85	€ 1.181.888,51	€ 4.028.490,14
Residui passivi	€ 2.491.308,64	€ 1.320.825,44	€ 3.500.676,06

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Residui eliminati	€ 188.953,61	€ 67.493,97
MINORI RESIDUI	€ 188.953,61	€ 67.493,97

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/non 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.

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



Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019
IMU - Accertamenti ICI/IMU	Residui iniziali	€ 403.758,40	€ 211.061,66	€ 402.915,50	€ 621.248,64	€ 463.018,36
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 34.944,17	€ 33.850,35	€ 227.250,34	€ 130.602,81	€ 293.530,38
	Percentuale di riscossione	9%	16%	56%	21%	63%
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.159.756,45	€ 482.405,74	€ 439.808,12	€ 565.836,69	€ 744.393,98
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 387.058,77	€ 218.728,84	€ 219.745,29	€ 155.628,13	€ 456.687,45
	Percentuale di riscossione	33%	45%	50%	28%	61%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8.851,86	€ 3.463,52	€ 2.886,80	€ 1.052,58	-
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 5.388,35	€ 2.640,24	€ 2.224,28	€ 1.052,58	-
	Percentuale di riscossione	61%	76%	77%	100%	
TASI	Residui iniziali	€ -	€ 1.125,55	€ 515,77	€ 550,00	
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ 952,52	€ 460,00	€ 550,00	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	85%	89%	100%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 509.187,60.

Il minor importo iscritto nell'anno 2019, rispetto a quello relativo al 2018, trova giustificazione dalla maggiore capacità dell'Ente in fase di riscossione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.416,67, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato 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)	€ 12.556,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.509,98
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.066,33

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	425.321,01
203	Contributi agli investimenti	35.933,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.785,00
205	Altre spese in conto capitale	566.714,46
	TOTALE	1.029.754,23

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.629.143,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 113.841,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.168.378,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.911.363,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 491.136,39	
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)	€ 251.947,67	
(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)	€ 239.188,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 251.947,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate <small>$\text{Incidenza} = 2019 / (C/A) \times 100$</small>		5,20%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 5.773.967,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 333.332,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.440.635,07

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 6.342.819,47	€ 6.091.794,32	€ 5.773.967,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 251.025,15	€ 317.826,96	€ 333.332,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.091.794,32	€ 5.773.967,36	€ 5.443.635,07
Nr. Abitanti al 31/12	5.317,00	5.309,00	5.304,00
Debito medio per abitante	1.145,72	1.087,58	1.026,33

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 281.445,53	€ 267.674,74	€ 251.947,67
Quota capitale	€ 251.025,15	€ 317.816,96	€ 333.332,29
Totale fine anno	€ 532.470,68	€ 585.491,70	€ 585.279,96

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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 al 31/12/2019.

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.

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
Recupero evasione IMU	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.654,91	€ 3.740,26
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.654,91	€ 3.740,26

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 467.677,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 298.067,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 121,77	
Residui al 31/12/2019	€ 169.487,98	36,24%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 169.487,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 78.794,17	46,49%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 36.533,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 80.102,14	
Residui totali	€ 80.102,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 37.039,23	46,24%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 3.618,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.132,00	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.132,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 90.124,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 744.393,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 456.687,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.632,93	
Residui al 31/12/2019	€ 259.073,60	34,80%
Residui della competenza	€ 304.690,88	
Residui totali	€ 563.764,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 260.684,70	46,24%

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	€ 15.944,63	€ 47.313,91	€ 57.997,32
Riscossione	€ 15.944,63	€ 47.313,91	€ 57.997,32

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 15.944,63	100,00%
2018	€ 47.313,91	100,00%
2019	€ 57.997,32	100,00%

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	€ 2.207,30	€ 15.166,67	€ 12.200,00
riscossione	€ 2.207,30	€ 15.166,67	€ 12.200,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

L'Ente non ha avuto entrate per fitti attivi nell'anno 2019.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 612.808,70	€ 576.864,49	-35.944,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 54.745,38	€ 46.180,40	-8.564,98
103	acquisto beni e servizi	€ 1.610.308,08	€ 1.622.151,39	11.843,31
104	trasferimenti correnti	€ 1.202.695,23	€ 1.205.592,46	2.897,23
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 267.674,74	€ 251.947,67	-15.727,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.586,52	€ 5.500,00	-10.086,52
110	altre spese correnti	€ 285.338,07	€ 341.090,69	55.752,62
TOTALE		€ 4.049.156,72	€ 4.049.327,10	170,38

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 92.988,06;
- 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 944.254,51;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

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.

In seguito alla verifica effettuata, sono emerse le seguenti discordanze:

- Poliservice Spa: certifica un credito e un debito a favore dell'Ente pari rispettivamente ad euro 41.403,81 ed euro 76.820,83. Il Comune certifica un credito nei confronti della Poliservice Spa pari ad euro 20.050,95.
- ATO Ente di Governo d'Ambito Territoriale: certifica un debito a favore dell'Ente pari ad euro 482.025,10. Il Comune certifica un credito nei confronti dell'ATO pari ad euro 462.900,02.

Il revisore invita l'Ente ad adottare tempestivamente, e comunque entro il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite a debito e a credito.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che alla data di redazione della presente relazione, i bilanci delle società partecipate, non sono ancora stati trasmessi.



CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.461.071,74	2.236.638,39		
2	Proventi da fondi perequativi	983.974,39	997.912,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	971.118,48	881.124,70		
a	Proventi da trasferimenti correnti	86.795,53	177.392,32		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti	884.322,95	703.732,38		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	981.114,10	1.020.408,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.014,91	9.648,51		
b	Ricavi della vendita di beni	814.495,38	840.209,72		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	157.603,81	170.550,16		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	426.754,21	431.178,89	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.824.032,92	5.567.263,23		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	717.656,12	677.361,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	788.258,75	809.563,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	44.986,13	36.633,16	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.205.592,46	1.202.695,23		
a	Trasferimenti correnti	1.205.592,46	1.202.695,23		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	407.838,18	750.440,80	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.119.520,84	688.208,96	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.505,15	14.625,19	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.103.015,69	523.489,36	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		150.094,41	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.416,67		B12	B12
17	Altri accantonamenti	994.294,06		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	312.767,63	198.034,03	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.604.330,84	4.362.937,08		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		219.702,08	1.204.326,15		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni		22.076,93	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti		22.076,93		
20	Altri proventi finanziari	319,93	336,66	C16	C16
Totale proventi finanziari		319,93	22.413,59		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	251.947,67	267.674,74	C17	C17
a	Interessi passivi	251.947,67	267.674,74		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		251.947,67	267.674,74		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-251.627,74	-245.261,15		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	4.863.153,22	2.585.479,27	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	57.997,32			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.805.155,90	2.585.389,56		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		89,71		
	Totale proventi straordinari	4.863.153,22	2.585.479,27		
25	Oneri straordinari	806.307,86	1.519.346,57	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	400.591,57	1.434.275,01		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	405.716,29	85.071,56		E21d
	Totale oneri straordinari	806.307,86	1.519.346,57		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.056.845,36	1.066.132,70		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.024.919,70	2.025.197,70		
26	Imposte (*)	41.232,30	52.078,28	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.983.687,40	1.973.119,42	23	23

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2019 è pari ad euro 3.983.687,40.

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
530.360,23	538.114,55	1.119.520,80

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 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.045,12		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		118,95	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.045,12	118,95		
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	3.199.797,87	3.020.584,55		
1.1	Terreni	327.711,33	327.711,33		
1.2	Fabbricati	725.619,46	541.903,19		
1.3	Infrastrutture	2.126.486,43	2.150.970,03		
1.9	Altri beni demaniali	19.980,65			
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.974.676,54	13.818.242,54		
2.1	Terreni	5.418.981,24	5.418.981,24	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	8.479.414,73	8.304.051,93		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.016,26	1.076,04	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.746,47	6.126,73	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	43.663,19	51.103,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.704,42	3.068,22		
2.7	Mobili e arredi	23.150,23	33.835,02		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	631.550,33	142.110,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		17.806.024,74	16.980.937,09		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	4.770.872,66	203.878,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		203.878,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	4.770.872,66			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		4.770.872,66	203.878,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		22.579.942,52	17.184.934,04		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	586.395,57	727.057,82		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	586.395,57	723.946,45		
	c Crediti da Fondi perequativi		3.111,37		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.128.636,95	1.466.058,36		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.128.636,95	1.466.058,36	CII2	CII2
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	70.295,38	54.151,37	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	712.685,66	550.626,65	CII5	CII5
	a verso l'erario	7.042,77	6.922,77		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	705.642,89	543.703,88		
	Totale crediti	3.498.013,56	2.797.894,20		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	1.118.196,56	574.397,32		
	a Istituto tesoriere	1.118.196,56	574.397,32		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	23.594,98	32.486,38	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.141.791,54	606.883,70		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.639.805,10	3.404.777,90		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi		7.172,13	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		7.172,13		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.219.747,62	20.596.884,07		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.529.588,24	3.529.588,24	AI	AI
II	Riserve	8.304.032,81	5.165.599,65		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.060.334,57	-912.784,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.975.728,88	2.989.628,06	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	68.171,89	68.171,89	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.199.797,47	3.020.584,55		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.983.687,40	1.973.119,42	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.817.308,45	10.668.307,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	992.644,40		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		992.644,40			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		15.066,33		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		15.066,33			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.904.279,43	5.272.740,57		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		59.612,14		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.904.279,43	5.213.128,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.430.081,59	1.370.379,13	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.292.867,70	729.879,95		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.217.239,04	651.965,03		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	75.628,66	78.013,92		
5	Altri debiti	773.892,08	390.949,56	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	95.719,96	61.025,34		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.222,61	2.181,72		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	660.949,51	327.742,50		
TOTALE DEBITI (D)		8.401.120,80	7.764.049,21		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		170.919,91	E	E
II	Risconti passivi	1.993.607,64	1.993.607,64	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.993.607,64	1.993.607,64		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.993.607,64	1.993.607,64		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.993.607,64	2.164.527,55		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		27.219.747,62	20.596.884,07		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE	1) Impegni su esercizi futuri	257.102,26	174.177,70		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		257.102,26	174.177,70		

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:	2019
- 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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

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

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



Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 3.529.588,24
Riserve	€ 8.304.032,81
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.060.334,57
da capitale	€ 3.975.728,88
da permessi di costruire	€ 68.171,89
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.199.797,47
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	€ 3.983.687,40

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano ad euro 992.644,40 e 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.

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.

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.

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 accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati



CONCLUSIONI E RIFLESSIONI

Il revisore dà atto dell'impegno profuso dall'Amministrazione per il ripianamento di una pregressa situazione deficitaria di non facile gestione.

L'Ente deve continuare a monitorare le proprie posizioni debitorie con particolare riferimento all'impegno assunto di ripianare il disavanzo straordinario nei tempi prestabiliti.

Il revisore invita l'Ente a porre particolare attenzione all'attività di accertamento e riscossione dei tributi locali, anche in considerazione dell'operazione di stralcio dei residui attivi relativi ad IMU, TARI, TASI resasi necessaria in sede di riaccertamento dei residui propedeutica all'esposizione veritiera del risultato di amministrazione.

Il revisore, pur encomiando l'Ente dei risparmi conseguiti per la mancata assunzione di personale a seguito dei pensionamenti, evidenzia una carenza organizzativa nella gestione degli uffici. Invita l'Ente ad efficientare l'operatività attraverso una programmazione assunzionale, resa possibile dalla risoluzione di situazioni pregresse (consistenti debiti fuori bilancio) che hanno condizionato negativamente l'equilibrio economico-finanziario.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIUSEPPINA ZANCHIELLO

