

COMUNE DI CORTEMAGGIORE

Provincia di PIACENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA BARBARA DE GIACOMI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	17
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONCLUSIONI.....	35

Comune di CORTEMAGGIORE

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 21 Maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 CORTEMAGGIORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CORTEMAGGIORE, li 21 Maggio 2020

L'organo di revisione

d.ssa Barbara De Giacomi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Barbara De Giacomi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 dell'11 Febbraio 2019;

- ◆ ricevuta in data 20 Aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 16 Aprile 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 26 Settembre 2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 24 Aprile 2019;
- delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 30 Luglio 2019;
- delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 26 Settembre 2019;
- delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 27 Novembre 2019;

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cortemaggiore registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4683 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- 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 Bassa Val d'Arda Fiume Po;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** rilievi 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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

- 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 e smaltimento rifiuti.

Il risultato delle coperture dei servizi a domanda individuale risulta essere il seguente :

<i>Servizi Pubblici a domanda individuale</i>	ENTRATA consuntivo	SPESA consuntivo	PERCENTUALE DI COPERTURA
MENSA SCOLASTICA	€ 99.973,00	€ 120.725,17	82,81%
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 11.604,30	€ 67.748,15	17,13%
CENTRO ESTIVO	€ 7.926,00	€ 54.792,50	14,47%
CORSO DI NUOTO	€ 2.858,00	€ 4.256,00	67,15%
UNIVERSITA' TERZA ETA -BIBLIOTECA	€ 1.955,00	€ 20.000,00	9,78%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 22.000,00	€ 5.955,96	369,38%
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	€ 32.673,54	€ 37.545,41	87,02%
PESA PUBBLICA	€ 376,00	€ 957,50	39,27%
Totali	€ 179.365,84	€ 311.980,69	57,49%

Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

Spese di Gestione	599.306,66
Spese Carc (costi amministrativi,riscossione e contenzioso)	53.363,89
Totale Spese	652.670,75
Totale Entrate	611.262,94

Copertura dei costi complessivi 93,66 %

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.717.341,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.717.341,22

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finali

seguinte:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.362.111,89	€ 1.875.874,58	€ 1.717.341,22
<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)		1.875.874,58			1.875.874,58
Entrate Titolo 1.00	+	3.436.967,27	2.181.546,47	429.371,08	2.610.917,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	437.643,00	389.953,08	19.560,00	409.513,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	945.807,80	641.523,35	122.908,88	764.432,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *))	=	4.820.418,07	3.213.022,90	571.839,96	3.784.862,86
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.443.413,70	2.706.054,35	572.799,82	3.278.854,17
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	+	148.000,00	147.675,34	0,00	147.675,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n.</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.591.413,70	2.853.729,69	572.799,82	3.426.529,51
Differenza D (D=B-C)	=	229.004,37	359.293,21	-959,86	358.333,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	229.004,37	359.293,21	-959,86	358.333,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	757.400,00	292.844,00	40.000,00	332.844,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	757.400,00	292.844,00	40.000,00	332.844,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti,	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	757.400,00	292.844,00	40.000,00	332.844,00
Spese Titolo 2.00	+	2.060.764,06	653.367,16	196.610,31	849.977,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.060.764,06	653.367,16	196.610,31	849.977,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.060.764,06	653.367,16	196.610,31	849.977,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.303.364,06	-360.523,16	-156.610,31	-517.133,47
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	737.815,07	507.953,80	24.690,37	532.644,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	885.050,00	467.666,81	64.710,60	532.377,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-	=	654.279,96	39.057,04	-197.590,40	1.717.341,22

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

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 471.868,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 426.032,78 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	471.868,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	45.835,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	426.032,78

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	426.032,78
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	426.032,78

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 303.657,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 626.935,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 427.910,21
SALDO FPV	€ 199.025,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.639,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.917,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.479,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.201,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 303.657,27
SALDO FPV	€ 199.025,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.201,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 576.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 402.499,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 947.569,71

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	€ 2.664.515,00	€ 2.641.159,74	€ 2.181.546,47	82,60
Titolo II	€ 418.083,00	€ 410.175,12	€ 389.953,08	95,07
Titolo III	€ 822.137,00	€ 742.486,00	€ 641.523,35	86,40
Titolo IV	€ 717.400,00	€ 292.844,00	€ 292.844,00	100,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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 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 dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.328,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 – 2 – 3	(+)	3.793.820,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 – Spese correnti	(-)	3.412.293,85
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.861,50
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	(-)	147.675,34
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		262.319,08

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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			262.319,08
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019			76.400,00
Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio	(-)		0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO PARTE CORRENTE			185.919,08
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-30.564,49
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	(-)		216.483,57
COMUNE DI CORTEMAGGIORE			
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 – VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		576.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	(+)		590.606,96
R) Entrate Titoli 4 – 5 – 6	(+)		292.844,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti 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	(-)		0,00
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	8-9		0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		830.352,94
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		420.048,71
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-U-U1-V+E			209.549,31
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019			0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel Bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE			209.549,31
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			209.549,31
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	(-)		0,00

Finanziarie			
W1) RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			471.868,39
Saldo corrente ai fini della coperture degli investimenti pluriennali			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			262.319,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		76.400,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-30.564,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			216.483,57
Saldo corrente ai fini della coperture degli investimenti pluriennali			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			262.319,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		76.400,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-30.564,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			216.483,57
Risorse accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2019			76.400,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
			395.468,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			
Variazione accantonamenti effettuata nel rendiconto	(-)		-30.564,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			426.032,88

Saldo corrente ai fini della coperture degli investimenti pluriennali			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			262.319,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		76.400,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-30.564,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			216.483,57

COMUNE DI CORTEMAGGIORE

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Verifiche accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2))	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo conenzioso					
10120317 1 Cauca legale presso tribunale lavoro	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Totale Fondo conenzioso	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181002 1 Fondo Crediti di dubbia esigibilità FCDE	300.315,78	0,00	45.835,81	0,00	346.151,39
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	300.315,78	0,00	45.835,81	0,00	346.151,39
Totale	330.315,78	0,00	45.835,81	0,00	376.151,39

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 19.7.1 del principio applicato della programmazione

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

COMUNE DI CORTEMAGGIORE

Allegato n°2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	1.637,00	32.810,33
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	1.637,00	32.810,33
Totale risorse vincolate da legge di cui sono state oggetto di accantonamenti (n1-m1-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti di cui sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti di cui sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri di cui sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri di cui sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m1)	0,00	0,00

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 12.7.2 del principio applicato della programmazione

COMUNE DI CORTEMAGGIORE

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di Entrata o Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	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 estinzione del vincolo su quote di risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (questione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge									
1015 1 Entrate generiche in tema del indennità di fine mandato	30.973,00	0,00	1.857,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857,33	32.830,33
10110301 Vari capitoli di spesa									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (U1)	30.973,00	0,00	1.857,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857,33	32.830,33
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
1 1 Contributi da privati per la realizzazione del volume Cortemaggiore	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
10520307 Vari capitoli di spesa									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)	60.973,00	0,00	1.857,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857,33	62.830,33

COMUNE DI CORTEMAGGIORE

Alligato n(3) Risultato di amministrazione - quote definite

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorsa destinata agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate	Integri esportati 2019 finanziati da risorse disponibili accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019	Rinanziato da entrate accertate nel 2019 derivante da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi verificata da risorse rilevate agli investimenti o ammortamento della dotazione in conto di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi rilevati da risorse destinate agli investimenti (b) (calcolo dei residui)	Risorsa destinata agli investimenti al 31/12/2019
0 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE							0,00
2181004 1 ALBERGATORI PRE AL PUG	52.200,00	0,00	0,00	52.200,00			0,00
2181004 1 Avanzo di amministrazione	52.200,00	0,00	45.702,70	0,00			6.497,30
2181004 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILIARI 4 A							
1 1 Avanzo di amministrazione	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00			0,00
2181004 1 AGENSIO SOLTONEZZO OFFICIO FONDOS							
1 1 Avanzo di amministrazione	130.412,50	0,00	86.375,00	0,00			44.037,50
2181004 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILIARI IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
1 1	26.700,00	0,00	0,00	26.700,00			0,00
2181004 1 MANUTENZIONE STRADE - MANIPEDI							
1 1	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00			0,00
21810134 1 Manutenzione di strada del Comune							
1 1	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00			0,00
209 3180 1 IMRITO PISTA CICLABILI VENETO (BARCHINCA-SARAI)							
1 1	0,00	16.042,45	5.000,00	0,00			11.042,45
4020 1 PREVENTIVI CONSEGNA IMPIANTI							
1 1	0,00	14.000,00	0,00	0,00			14.000,00
20420501 1 ACQUISTO ATTREZZATURE PER SCUOLE							
1 1	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
20420501 1 MANUTENZIONE SIGILLATICA							
1 1	0,00	120.717,00	0,00	0,00			120.717,00
2181004 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILIARI IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
1 1	0,00	61.569,85	47.222,14	0,00			14.347,71
20420104 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILIARI ELEMENTARI - SCUOLA PRIMARIA							

Pag. 1

Totale	456.189,50	224.128,25	201.205,80	149.200,00	0,00		226.103,25
---------------	------------	------------	------------	------------	------	--	------------

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (a)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (b = Totale f - a)	226.103,25

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 36.328,91	€ 7.861,50
FPV di parte capitale	€ 590.606,96	€ 420.048,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del I Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 82.028,23	€ 36.328,91	€ 7.861,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 11.133,77	€ 7.861,50
- 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***	€ 82.028,23	€ 25.195,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)	947.569,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	346.151,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2019	
Fondo contenzioso	30.000,00
Totale parte accantonata (B)	376.151,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.630,33
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	30.000,00
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	62.630,33
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	225.303,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	283.484,10
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

Nei residui attivi sono compresi euro 312.258,90 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

c) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.165.759,56	€ 978.999,67	€ 947.569,71
di cui:			
a) Parte accantonata	€ 247.315,78	€ 330.315,78	€ 376.151,39
b) Parte vincolata	€ 87.982,67	€ 60.973,00	€ 62.630,33
c) Parte destinata a investimenti	€ 338.546,80	€ 296.186,11	€ 225.303,89

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **non è valutabile** con l'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, in quanto l'ufficio tecnico non ha predisposto crono programmi dettagliati.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 139.672,62	€ 590.606,90	€ 420.048,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 139.672,62	€ -	€ -
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **947.569,71**, come risulta dai seguenti elementi:

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.875.874,58
RISCOSSIONI	(+)	636.530,33	4.013.820,70	4.650.351,03
PAGAMENTI	(-)	834.120,73	3.974.763,66	4.808.884,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.717.341,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.717.341,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	360.639,94	582.347,42	942.987,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				312.258,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	359.786,93	925.061,73	1.248.848,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.861,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			420.048,71

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
	€	€	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	- €	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	- €	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€	283.800,00	€	283.800,00	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	- €	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€	- €	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€	-	€	-	€	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€	-	-	-	-	€	-	€	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	292.700,00	-	-	-	-	-	-	€ 292.700,00
Valore delle parti non utilizzate	€	- €	€	-	€	-	€	-	€
Valore monetario della parte	€	- €	€	-	€	-	€	-	€

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 49 del 16 Marzo 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 994.448,15	€ 636.530,33	€ 360.639,94	€ 2.722,12
Residui passivi	€ 1.264.387,19	€ 834.120,73	€ 359.786,93	-€ 70.479,53

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 58.099,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 12.035,33
Gestione servizi c/terzi	€ 4.917,36	€ 344,27
MINORI RESIDUI	€ 4.917,36	€ 70.479,53

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:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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 346.151,39

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'importo era già stato accantonato alla fine dell'anno precedente, non sono sorte altri contenziosi che possano far prevedere sentenze a carico dell'ente.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.996,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.988,32
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.984,35

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	383803,55	829520,35	445716,8
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0
203	Contributi agli investimenti	752,33	832,59	80,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	3900,00	0	-3900
	TOTALE	388455,88	830352,94	441897,06

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.627.630,13	1,98%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 218.378,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 738.138,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.584.146,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL' ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 358.414,67	
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)	€ 70.907,23	
(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)	€ 287.507,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 70.907,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,98%

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

Nota Esplicativa

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

TOTALE DEBITO			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.935.849,20	1.810.708,87	€ 1.631.210,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-171.258,50	-179.498,68	-€ 147.675,34
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	46.118,17		
Totale fine anno	1.810.708,87	1.631.210,19	€ 1.483.534,85
Nr. Abitanti al 31/12	4.679	4.683	4.685,00
Debito medio per abitante	386,99	348,33	316,66

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	87.300,82	79.060,64	€ 70.907,23
Quota capitale	179.498,68	179.498,68	€ 147.675,34
Totale fine anno	266.799,50	258.559,32	€ 218.582,57

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 non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 471.868,39
- W2* (equilibrio di bilancio): € 395.468,39
- W3* (equilibrio complessivo): € 426.032,88

* 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 75.185,55	€ 75.185,55	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.875,30	€ 1.875,30	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 16.108,99	€ 13.180,99	€ -	€ -
TOTALE	€ 93.169,84	€ 90.241,84	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.184,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 490,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 694,55	58,62%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 694,55	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Dato l'andamento degli incassi e l'esiguità delle somme non rileva la mancanza di costituzione del Fcde.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 16.745,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 . Non vi sono state modifiche di aliquote o di esenzioni, la variazione andrà verificata con la base imponibile.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 17.951,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.413,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.601,40	
Residui al 31/12/2019	€ 5.140,00	28,63%
Residui della competenza	€ 10.137,51	
Residui totali	€ 15.277,51	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che alla data della redazione del rendiconto di gestione 2019 i residui sono stati interamente incassati, per tanto non si è provveduto a costituire il FCDE

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 5.358,52 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	€ 1.611,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.611,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.268,94	
Residui totali	€ 2.268,94	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che alla data della redazione del rendiconto di gestione 2019 i residui sono stati incassati per euro 2.233,90, per tanto non si è provveduto a costituire il FCDE

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 10349,10 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	€ 416.504,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 90.913,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.500,00	
Residui al 31/12/2019	€ 323.091,31	77,57%
Residui della competenza	€ 123.581,55	
Residui totali	€ 446.672,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 345.752,23	77,41%

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	€ 58.601,31	€ 57.478,11	€ 65.103,65
Riscossione	€ 58.601,31	€ 57.478,11	€ 65.103,65

L'Ente non utilizza contributi per permessi da costruire per la spesa corrente.

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	726.521,50	€ 727.712,03	1.190,53
102 imposte e tasse a carico ente	52.518,11	€ 52.614,03	95,92
103 acquisto beni e servizi	1.893.912,49	€ 1.854.334,08	-39.578,41
104 trasferimenti correnti	530.735,03	€ 603.933,63	73.198,60
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	79.060,64	€ 70.907,23	-8.153,41
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	19.339,29	€ 1.314,20	-18.025,09
110 altre spese correnti	108.907,35	€ 101.478,65	-7.428,70
TOTALE	3.410.994,41	€ 3.412.293,85	1.299,44

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;
- 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. 75/2017/2017 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** limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO LIMITI Legg 296/2006 srt. 1 comma 557 e seguenti.

Intervento	2011	anno 2012	anno 2013	media	media 2011/2013	consuntivo 2019
Intervento/Macroaggregato 01	€ 957.644,89	€ 942.991,86	€ 933.558,56	€ 944.731,77	€ 944.731,77	727.712,03
Intervento/Macroaggregato 03	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 3.181,83
Spese personale unione Irap	€ 64.639,35	€ 61.015,11	€ 59.785,75	€ 61.813,40	€ 61.813,40	€ 180.774,11
Totale spese personale	€ 1.024.608,28	€ 1.006.331,01	€ 995.668,35	€ 1.008.869,21	€ 1.008.869,21	€ 957.511,19
Recupero convenzioni	€ 47.193,07	€ 66.298,93	€ 95.362,98	€ 69.618,33	€ 69.618,33	€ 84.865,08
Spese per assunzione personale categorie protette	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 23.838,81
Incrementi contrattuali	€ 26.516,51	€ 18.914,88	€ 18.854,11	€ 21.428,50	€ 21.428,50	€ 29.786,68
Diritti di rogito / Arretrati Inpdap	€ 3.742,79	€ 2.291,14	€ 1.948,82	€ 2.660,92	€ 2.660,92	€ 0,00
Totale deduzioni	€ 101.918,01	€ 111.970,59	€ 140.631,55	€ 118.173,38	€ 118.173,38	€ 138.490,57
Spesa personale netta	€ 922.690,27	€ 894.360,42	€ 855.036,80	€ 890.695,83	€ 890.695,83	€ 819.020,62
Media del triennio 2011/2013		€ 890.695,83				

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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 una nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 novembre 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.

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente per un importo pari ad € 38.748,73 è motivato dai maggiori componenti straordinari;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 101.756,85 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 151.578,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
523.040,29	516.519,36	517.901,31

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	318.854,11	316.983,37
II-III - Immobilizzazioni materiali	12.262.802,37	11.980.220,18
IV - Immobilizzazioni Finanziarie	1.000,00	1.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.582.656,48	12.298.203,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
II - Crediti	596.835,97	694.132,37
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV - Disponibilità liquide	1.732.751,61	1.901.382,78
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.329.587,58	2.595.515,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.912.244,06	14.893.718,70

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO	11.452.235,15	11.289.878,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.000,00	30.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	2.768.383,51	2.895.597,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	661.625,40	678.243,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.912.244,06	14.893.718,70
CONTI D'ORDINE	948.010,21	1.135.902,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	948.010,21	1.135.902,10

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	97.253,43
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	65.103,65
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	162.357,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 485.574,73
II	Riserve	€ 10.869.406,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 86.941,42
b	da capitale	€ 175.188,21
c	da permessi di costruire	€ 671.864,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.935.413,31
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 97.253,43

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 30.000,00
totale	€ 30.000,00

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 661.625,40

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 53.173,18 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 .

IL REVISORE UNICO

D.SSA BARBARA DE GIACOMI

