

COMUNE DI ASIGLIANO VERCELLESE

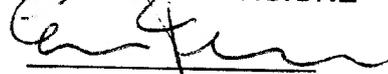
Provincia di VERCELLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..	
CONCLUSIONI	36



Comune di ASIGLIANO VERCELLESE

Organo di revisione

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;

approva o 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 ASIGLIANO VERCELLESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____Asigliano Vercellese_____, li _____22/06/2020_____

L'organo di revisione

Enrico Ferraro



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Enrico Ferraro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 03/07/2018_;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 03/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato

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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	2	29/01/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	6	26/02/2019	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	14	19/03/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	15	19/03/2019	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	50	08/10/2019	variazione di bilancio

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	14	11/06/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	19	23/07/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	99	27/11/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5- quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D3	6	02/05/2019	VARIAZIONE AL P.E.G..
D3	17	24/12/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di ASIGLIANO VERCELLESE registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1440 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 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:

- **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 il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

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 TESORIERE) € 352.185,65

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 (DA SCRITTURE CONTABILI) € 352.185,65



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2019					
Ricezioni e Pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		567,033.86			567,033.86
Entrate Titolo 1.00	+	919,794.64	672,987.85	43,476.45	716,464.30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0.00	0.00	0.00	0.00
Entrate Titolo 2.00	+	114,248.89	106,638.63	995.00	107,633.63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0.00	0.00	0.00	0.00
Entrate Titolo 3.00	+	556,139.82	120,264.50	24,107.40	144,371.90
<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 direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1,590,183.35	899,890.98	68,578.85	968,469.83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0.00	0.00	0.00	0.00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1,274,393.33	767,420.71	126,165.23	893,585.94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	35,950.00	35,950.00	0.00	35,950.00
<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. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0.00	0.00	0.00	0.00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1,310,343.33	803,370.71	126,165.23	929,535.94
Differenza D (D=B-C)	=	279,840.02	96,520.27	-57,586.38	38,933.89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0.00	0.00	0.00	0.00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0.00	0.00	0.00	0.00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	279,840.02	96,520.27	-57,586.38	38,933.89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	143,703.15	49,723.86	5,180.00	54,903.86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	26,011.85	0.00	0.00	0.00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	169,715.00	49,723.86	5,180.00	54,903.86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0.00	0.00	0.00	0.00

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	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 entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	169,715.00	49,723.86	5,180.00	54,903.86
Spese Titolo 2.00	+	705,114.08	271,309.61	31,995.65	303,305.26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	705,114.08	271,309.61	31,995.65	303,305.26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	705,114.08	271,309.61	31,995.65	303,305.26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-535,399.08	-221,585.75	-26,815.65	-248,401.40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0.00	0.00	0.00	0.00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	277,466.73	0.00	0.00	0.00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	277,466.73	0.00	0.00	0.00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	272,598.74	160,916.92	6,481.85	167,398.77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	280,234.56	155,500.24	17,279.23	172,779.47
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	303,838.98	-119,648.80	-95,199.41	352,185.65

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 277.466,73

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 complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 48.712,59

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.220.387,14
Impegni di competenza	-	1.457.644,59
SALDO		-237.257,45
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	185.246,44
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	16.616,40
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-68.627,41
Saldo della gestione di competenza	+	-68.627,41
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	117.340,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		48.712,59

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.213,16 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 43.073,71 come di seguito rappresentato:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	993.509,92 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	(-)	949.346,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	35.950,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.213,16
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.840,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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)		11.053,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.915,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.137,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.763,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.374,28
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	114.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	185.246,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.723,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	295.194,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.616,40

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		
- 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 C/CAPITALE		37.659,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.659,43
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 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		48.712,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		2.915,24
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.797,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.763,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		43.033,71

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-237.257,45
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-237.257,45
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		185.246,44
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		16.616,40
SALDO FPV		168.630,04
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.992,34
Minori residui attivi riaccertati (-)		33.963,08
Minori residui passivi riaccertati (+)		52.522,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		20.552,22
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-237.257,45
SALDO FPV (+)		168.630,04
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		20.552,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		117.340,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		260.510,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	329.775,74

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- 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:

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				567.033,86
Riscossione	(+)	80.240,70	1.110.531,76	1.190.772,46
Pagamenti	(-)	175.440,11	1.230.180,56	1.405.620,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			352.185,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			352.185,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	246.036,53	109.855,38	355.891,91
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	134.221,39	227.464,03	361.685,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.616,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			329.775,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Risultato di amministrazione	329.775,74
Parte accantonata ⁽⁹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	98.752,04
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	2.915,68
Totale parte accantonata (B)	101.667,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	26.011,85
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	26.011,85
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	18.798,42
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	183.297,75

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
(Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	540.250,72	377.850,93	329.775,74
di cui:			
a) Parte accantonata	66.219,90	98.828,84	101.667,72
b) Parte vincolata	95.000,00	26.011,85	26.011,85
c) Parte destinata a investimenti	0,00	22.018,97	18.798,42
e) Parte disponibile (+/-) *	379.030,82	230.991,27	183.297,75

CR

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

Capitale di entrata	Descr.	Capitolo di spesa autorizzato	Descr.	Risorsa vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi accorati finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019	Rimborso da accreditare nel bilancio di esercizio 2019 o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)		Risorsa vincolata nel bilancio al 31/12/2019	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
										f7	f8		
Finanziamenti dalla legge													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (F/1)													
Finanziamenti da trasferimenti													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (F/2)													
Finanziamenti da finanziamenti													
				24.211,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.211,89
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (F/3)													
TOTALE risorse vincolate (F/1)+(F/2)+(F/3)													
Finanziamenti da contributi													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE risorse vincolate (F/4)+(F/5)+(F/6)+(F/7)													
Finanziamenti da contributi													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE risorse vincolate (F/8)+(F/9)+(F/10)+(F/11)													
TOTALE risorse vincolate (F/1)+(F/2)+(F/3)+(F/4)+(F/5)+(F/6)+(F/7)+(F/8)+(F/9)+(F/10)+(F/11)													

Totale quote accantonate a garanzia delle risorse vincolate da legge (F/1-1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate a garanzia delle risorse vincolate da trasferimenti (F/2-1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate a garanzia delle risorse vincolate da finanziamenti (F/3-1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate a garanzia delle risorse vincolate da contributi (F/4-1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate a garanzia delle risorse vincolate da altri (F/5-1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate a garanzia delle risorse vincolate (F/1-1)+(F/2-1)+(F/3-1)+(F/4-1)+(F/5-1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge a netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (F/1-1)-(F/1-1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti a netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (F/2-1)-(F/2-1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti a netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (F/3-1)-(F/3-1)	24.211,89	0,00
Totale risorse vincolate da contributi a netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (F/4-1)-(F/4-1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri a netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (F/5-1)-(F/5-1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate a netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (F/1)-(F/1)	0,00	24.211,89

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

Utilizzo avanzo accantonato € 2.840,00 applicato al tit.I

Utilizzo avanzo destinato investimenti € 22.018,97 applicato al tit II

Utilizzo avanzo non vincolato € 92.481,03 applicato al tit II

TOTALE € 117.340,00

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 03/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	145.569,45	576,28	146.145,73	43.476,45	31.015,52	71.653,76
Titolo 2	4.447,56	0,00	4.447,56	995,00	2.947,56	505,00
Titolo 3	128.216,59	1.416,06	129.632,65	24.107,40	0,00	105.525,25
Titolo 4	32.703,15	0,00	32.703,15	5.180,00	0,00	27.523,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	26.011,85	0,00	26.011,85	0,00	0,00	26.011,85
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.299,37	0,00	21.299,37	6.481,85	0,00	14.817,52
Totale	358.247,97	1.992,34	360.240,31	80.240,70	33.963,08	246.036,53

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	272.265,23	126.165,23	40.733,64	105.366,36
Titolo 2	60.984,04	31.995,65	3.110,52	25.877,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.935,19	17.279,23	8.678,80	2.977,16
Totale	362.184,46	175.440,11	52.522,96	134.221,39

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 2018 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 98.752,04

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi,
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti,

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.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2019)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	56.196,33	71.653,76	127.850,09	78.974,66	78.974,66	61,77%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	56.196,33	71.653,76	127.850,09	78.974,66	78.974,66	61,77%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le						

	Regioni)							
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7							
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa							
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)							
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7							
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa							
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1000000	TOTALE TITOLO 1	56.196,33	71.653,76	127.850,09	78.974,66	78.974,66	61,77%	
	TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.304,57	505,00	8.809,57	-	-	-	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.304,57	505,00	8.809,57	0,00	0,00		
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.797,99	31.142,10	40.940,09	19.777,38	19.777,38	48,31%	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,20	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00%	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	19.319,85	74.383,15	93.703,00	0,00	0,00	0,00%	
3000000	TOTALE TITOLO 3	29.118,04	105.525,25	134.643,29	19.777,38	19.777,38		
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE							

4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	27.523,15	27.523,15	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	27.523,15	27.523,15	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TIOTOLO 4	0,00	27.523,15	27.523,15	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	93.618,94	205.207,16	298.826,10	98.752,04	98.752,04	33,05%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	27.523,15	27.523,15	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	93.618,94	177.684,01	271.302,95	98.752,04	98.752,04	36,40%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	298.826,10	98.752,04
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	298.826,10	98.752,04

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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in quanto non vi sono sentenze in corso da prevedere il pagamento di potenziali oneri.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata una somma come fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: € 631,41

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.284,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	162.801,76	295.194,47	132.392,71
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	19.541,87	0,00	-19.541,87
Totale Titolo 2		182.343,63	295.194,47	112.850,84

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:

LOSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	802.929,50	756.256,07	754.225,19
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	106.975,50	142.271,76	105.301,33
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	199.961,96	202.339,39	149.467,82
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.109.866,96	1.100.867,22	1.008.994,34
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale :	(+)	110.986,70	110.086,72	100.899,43
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	23.800,00	21.950,00	19.950,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		87.186,70	88.136,72	80.949,43
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Incidenza percentuale 2,15%

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	533.125,11	497.775,11	463.525,11
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	35.350,00	34.250,00	35.950,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	497.775,11	463.525,11	427.575,11

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

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	27.075,42	25.261,00	23.268,84
Quota capitale	35.350,00	34.250,00	35.950,00
Totale fine anno	62.425,42	59.511,00	59.218,84

L'ente nel 2019 *ha*

effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui:

MUTUI RINEGOZIABILI				
n. posizione mutuo	data scadenza ammortamento	tasso di interesse fisso	importo finanziamento concesso	debito residuo al 1° gennaio 2019
4441685/00	31.12.2023	4,65	66.000,00	22.541,22

SITUAZIONE ANTE RINEGOZIAZIONE			
n. posizione mutuo	rata 1° semestre 2019	rata 2° semestre 2019	totale rate 2019
4441685/00	2.552,30	2.552,30	5.104,60
totale	2.552,30	2.552,30	5.104,60

SITUAZIONE POST RINEGOZIAZIONE			
n. posizione mutuo	rata 1° semestre 2019	rata 2° semestre 2019	totale rate 2019
4441685/00	2.260,14	2.260,14	4.520,28
totale	2.260,14	2.260,14	4.520,28

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.

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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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): € 48.712,59
- W2* (equilibrio di bilancio): € 45.797,35
- W3* (equilibrio complessivo): € 43.033,71

* 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 quanto segue:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 302.522,86

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 48.148,00

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 202.000,00

In merito si osserva

Contributi per permessi di costruire

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

anno 2017 accertamento € 23.329,26 riscossione € 23.329,26

anno 2018 accertamento € 10.607,86 riscossione € 10.607,26

anno 2019 accertamento € 9.723,86 riscossione € 9.723,86



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:

anno 2017 accertamento € 118,66 riscossione € 118,66

anno 2018 accertamento € 2.983,95 riscossione € 2.983,95

anno 2019 accertamento € 0 riscossione € 0

La parte vincolata del (50%) delle somme incassate risulta destinata alla spesa corrente per la manutenzione delle strade

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 66.000,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018 (a)	Rendiconto 2019 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	202.838,75	195.925,14	-6.913,61
102	Imposte e tasse a carico ente	10.625,35	12.948,02	2.322,67
103	Acquisto beni e servizi	550.333,73	580.505,89	30.172,16
104	Trasferimenti correnti	134.048,81	127.399,32	-6.649,49
107	Interessi passivi	25.261,00	23.268,84	-1.992,16
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	3.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	11.642,22	6.299,55	-5.342,67
Totale Titolo 1		937.749,86	949.346,76	11.596,90

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

LIMITE MEDIA ANNI 2011/2013 € 221.907,35

SPESE MACROAGGREGATO 101 € 201.703,93

SPESE MACROAGGREGATO 103 € 14.639,11

SPESE MACROAGGREGATO 102 € 11.371,13

COMPONENTI ESCLUSE:

SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI € 6.124,21

TOTALE € 221.590,13

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, **non è tenuto**, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, **non è tenuto**, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

- *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.

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 23/12/2019 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.

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 in base anche all'aggiornamento dell'inventario, sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	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		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				B1	B3
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	132.996,88	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	132.996,88		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	232.015,58	246.673,65		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	232.015,58	230.442,78		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	16.230,87		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.589.887,41	4.216.587,72		
2.1	Terreni	1.313.127,95	1.240.914,45	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	926.591,55	1.089.918,55		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	19.262,30	15.671,12	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.468,38	1.592,61	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	123,34	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	391.222,12	434.775,60		
2.8	Infrastrutture	1.849.446,36	1.358.150,11		
2.99	Altri beni materiali	48.844,81	76.169,28		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		4.771.902,99	4.463.261,97		
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
1	Partecipazioni in	9.655,48	9.727,10	B11	B11
a	imprese controllate	0,00	0,00	B11a	B11a
b	imprese partecipate	9.655,48	9.727,10	B11b	B11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B12	B12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B12c B12d	B12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		9.655,48	9.727,10		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.781.558,47	4.603.985,35		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>				C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II <i>Crediti</i>					
1	Crediti di natura tributaria	48.875,43	60.350,99		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	48.875,43	57.976,10		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	2.374,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	36.332,72	37.150,71		
a	verso amministrazioni pubbliche	36.332,72	37.150,71		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	21.162,71	117.446,65	C11	C11
4	Altri Crediti	129.323,79	47.311,22	C15	C15
a	verso l'erario	116,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	19.500,00	0,00		
c	altri	108.707,79	47.311,22		
Totale crediti		229.694,65	262.259,57		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	352.185,65	567.033,86		
a	Istituto tesoriere	0,00	567.033,86		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	352.185,65	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	23.561,09	18.503,16	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.200,90	3.241,57	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		378.947,64	588.778,59		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		608.642,29	851.037,96		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	2.993,25	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	2.993,25		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		5.390.200,76	5.460.016,56		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.375.085,82	2.405.535,99	AI	AI
II	Riserve	1.222.940,73	2.341.922,18		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	10.302,25	10.302,25	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.032.624,24	1.032.624,24	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	43.660,98	39.937,12		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i				
d	beni culturali	232.015,58	1.265.058,57		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-95.662,32	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.598.024,55	4.649.795,85		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.915,68	2.840,44	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.915,68	2.840,44		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	427.575,11	471.381,63		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	427.575,11	471.381,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	133.130,69	271.798,24	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	93.618,67	61.451,03		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	85.174,61	50.912,49		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	8.444,06	10.538,54		
5	Altri debiti	134.936,06	-26.551,18	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	110,49	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	20.994,58	0,00		
d	altri	113.830,99	-26.551,18		
TOTALE DEBITI (D)		789.260,53	778.079,72		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	29.300,55	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	29.300,55		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	29.300,55		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.390.200,76	5.460.016,56		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	185.246,44		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	185.246,44		

gr

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

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.

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** negli elenchi allegati al rendiconto.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il revisore dei conti : dott. Enrico Ferraro

