

COMUNE DI MUCCIA

Provincia di Macerata

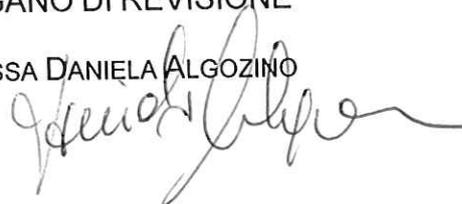
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA ALGOZINO



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	Errore. Il segnalibro non è definito.
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Dott.ssa Daniela Algozino revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. n. 37 del 29/09/2017;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 20/06/2020 corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.6
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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 Muccia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.878 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: UNIONE MARCA DI CAMERINO;
- **è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del 2016)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.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;

- 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;
- che il Comune di Muccia non è in dissesto;
- non si sono manifestati debiti fuori bilancio da riconoscere.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	545.084,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	545.084,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 254.497,41	€ 293.620,07	€ 545.084,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 254.497,41	€ 293.620,07	€ 295.164,14

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 293.620,07			€ 293.620,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 578.049,37	€ 106.198,36	€ 59.641,17	€ 165.839,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.849.743,35	€ 1.886.854,17	€ 1.367.438,23	€ 3.254.292,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.368.128,34	€ 336.272,61	€ 188.234,48	€ 524.507,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.795.921,06	€ 2.329.325,14	€ 1.615.313,88	€ 3.944.639,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.087.829,96	€ 2.658.986,62	€ 1.228.410,20	€ 3.887.396,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 19.903,85	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.107.733,81	€ 2.658.986,62	€ 1.228.410,20	€ 3.887.396,82
Differenza D (D=B-C)	=	€ 688.187,25	-€ 329.661,48	€ 386.903,68	€ 57.242,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 688.187,25	-€ 329.661,48	€ 386.903,68	€ 57.242,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 14.626.716,80	€ 323.846,93	€ 364.646,19	€ 688.493,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 14.626.716,80	€ 323.846,93	€ 364.646,19	€ 688.493,12
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 14.626.716,80	€ 323.846,93	€ 364.646,19	€ 688.493,12
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.588.456,87	€ 282.534,87	€ 146.816,37	€ 429.351,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 14.588.456,87	€ 282.534,87	€ 146.816,37	€ 429.351,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 14.588.456,87	€ 282.534,87	€ 146.816,37	€ 429.351,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 38.259,93	€ 41.312,06	€ 217.829,82	€ 259.141,88
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.871.030,38	€ 6.410.891,91	€ 143.411,29	€ 6.554.303,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.204.270,07	€ 6.388.355,04	€ 230.867,95	€ 6.619.222,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 686.827,56	-€ 265.812,55	€ 517.276,84	€ 545.084,36

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

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 541.339,70	€ 814.480,27	€ 1.089.454,56
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ 285.018,56	€ 152.819,36	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 56,00	€ 148,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 129.940,56	€ 156.408,85	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 447,01	€ 1.111,51	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

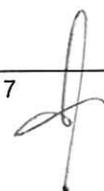
L'ente sta adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Relativamente allo sfioramento dei tempi di pagamento si evidenziano i seguenti elementi di criticità collegati agli eventi sismici che hanno duramente colpito l'ente:

- sospensione riscossione dei tributi;
- pagamento dei contributi di autonoma sistemazione;
- realizzazione di opere di messe in sicurezza;
- dipenda dai trasferimenti erogati dalla Regione Marche



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 110.065,56.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 110.065,56 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 110.715,45 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	110.065,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	110.065,56
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	110.065,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 649,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	110.715,45

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*	€ 823.153,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.778,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 852.866,15
SALDO FPV	-€ 833.088,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 865,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 907.815,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 890.891,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.058,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 823.153,64
SALDO FPV	-€ 833.088,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 16.058,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 120.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 586.667,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 680.673,94

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	€ 203.223,70	€ 136.448,60	€ 106.198,36	77,83
Titolo II	€ 5.746.756,58	€ 2.613.253,91	€ 1.886.854,17	72,20
Titolo III	€ 760.940,67	€ 436.818,54	€ 336.272,61	76,98
Titolo IV	€ 10.616.515,02	€ 1.180.486,41	€ 323.846,93	27,43
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Relativamente agli scostamenti, registratisi prevalentemente al titolo IV, sono da ricondurre ai tempi di erogazione dei contributi regionali per la realizzazione degli investimenti di ricostruzione post-sisma.

Si segnala invece il miglioramento dell'indice di riscossione delle entrate del titolo I che passa da 21,53 del 2018 a 77,73.

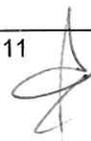
Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.578,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.186.521,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.190.228,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.032,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.838,96
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	(+)	120.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		121.838,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	121.838,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	649,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		121.189,07

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	353.625,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	850.834,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	11.773,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	11.773,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	11.773,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		110.065,56
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		110.065,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	649,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		110.715,45
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		121.838,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	120.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	649,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.488,85



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/19	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/,- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
2493.0		15.000,00				15.000,00
	Totale Fondo contenzioso	15.000,00	-	-	-	15.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
2492.0		359.384,08			- 2.019,89	357.364,19
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	359.384,08	-	-	- 2.019,89	357.364,19
	Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
2494.0	Indennità di fine mandato	3.425,00			1.370,00	4.795,00
	Totale Altri accantonamenti	3.425,00	-	-	1.370,00	4.795,00
Totale		377.809,08	-	-	- 649,89	377.159,19

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo o quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (f) (cessione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (e) - (g)	(i) = (a) + (c) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
565 0	Suma donazioni da famiglia	2691 0	Sistema 2016 retribuzione sala polifunzionale	136.078,60		3.160,00	3.160,00					136.078,60
565 1	Suma donazioni da impresa	2691 0	Sistema 2016 retribuzione sala polifunzionale			2.937,00	2.937,00					
565 2	Suma 2016 donazioni da cittadini privati	2691 0	Sistema 2016 retribuzione sala polifunzionale			50,00	50,00					
Totale vincoli derivanti dalla legge (11)				136.078,60		6.147,00	6.147,00					136.078,60
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)												
Vincoli derivanti da Finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (14)												
Altri vincoli												
	Rimborsi da parte regione su rimborsazione spese sistema 2		Meccanismo rimborso delle spese rimborsate per il sistema 2	33.000,00								33.000,00
Totale altri vincoli (15)				33.000,00								33.000,00
Totale risorse vincolate (1+11+12+13+14+15)				169.078,60		6.147,00	6.147,00					169.078,60

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m 1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m 2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m 4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m 5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1 = i1 - m 1)		136.078,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2 = i2 - m 2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3 = i3 - m 3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4 = i4 - m 4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5 = i5 - m 5)		33.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = i - m)		169.078,60

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 7.578,07	€ 2.032,15
- 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 **	€ -	€ 7.578,07	€ 2.032,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato/non 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/non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 12.200,00	€ 850.834,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 12.200,00	€ 850.834,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 680.673.94, come risulta dai seguenti elementi:

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			545.084,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			545.084,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.299.573,76	1.744.206,43	4.043.780,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.400.084,22	655.240,24	3.055.324,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.032,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			850.834,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019¹⁾	(=)			680.673,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				357.364,19
Accantonamento residui perenti al 31/12/19				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contenzioso				15.000,00
Altri accantonamenti				4.795,00
		Totale parte accantonata (B)		377.159,19
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				136.078,60
Vincoli derivanti da trasferimenti				-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				33.000,00
Altri vincoli				-
		Totale parte vincolata (C)		169.078,60
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		116.332,60
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		18.103,55
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 485.376,02	€ 706.667,37	€ 680.673,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 218.951,91	€ 377.809,08	€ 377.159,19
Parte vincolata (C)	€ 141.944,16	€ 169.078,60	€ 169.078,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 103.407,73	€ 128.106,00	€ 116.332,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 21.072,22	€ 31.673,69	€ 18.103,55

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.

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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. legge	Trasfer.	mutuo	entit.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 120.000,00	€ -								€ 120.000,00
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	€ -									€ -
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. 37 del 06/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 06/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.329.895,77	€ 2.123.371,36	€ 2.299.573,76	-€ 906.950,65
Residui passivi	€ 4.897.070,40	€ 1.606.094,52	€ 2.400.084,22	-€ 890.891,66

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	€ 438.865,31	€ 376.310,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 465.668,09	€ 466.060,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.417,25	€ 48.520,55
MINORI RESIDUI	€ 906.950,65	€ 890.891,66

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** 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 20198 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 357.364,19.

Sono stati stralciati crediti riconosciuti inesigibili.

E' stato verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 10.764,85 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 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, per un importo pari a euro 10.764,85 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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. Riduzione euro 2.019,89.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, 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.

Dalla ricognizione non emerge contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2019. L'accantonamento viene mantenuto a fini precauzionali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non sussiste alcun rischio in relazione ai risultati d'esercizio conseguiti.

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)	€ 3.425,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.370,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.795,00

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	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	90063,32	75914,19	-14149,13
203	Contributi agli investimenti	0		0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0
205	Altre spese in conto capitale	696159,52	277711,92	-418447,6
	TOTALE	786222,84	353626,11	-432596,73

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

Ai fini della verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, si evidenzia che l'Ente nel corso dell'anno 2019 non ha assunto nuovi mutui né ha avuto accesso ad altre forme di finanziamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	491.540,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	491.540,00

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

TOTALE DEBITO			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 493.298,00	€ 491.540,00	€ 491.540,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.758,00		
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 491.540,00	€ 491.540,00	€ 491.540,00
Nr. Abitanti al 31/12	910	899	878
Debito medio per abitante	540,15	546,76	559,84

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 29,97		
Quota capitale	€ 1.758,00		
Totale fine anno	€ 1.787,97	€ -	€ -

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

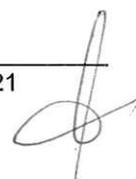
L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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): € 110.065,56
- W2* (equilibrio di bilancio): € 110.065,56
- W3* (equilibrio complessivo): € 110.715,45.



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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 80.101,83	€ 4.619,91	€ 10.809,18	€ 59.064,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.000,00	€ -	€ 175.065,94	€ 176.823,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 235.580,38	€ 42.934,19	€ 173.508,96	€ 121.476,27
TOTALE	€ 325.682,21	€ 47.554,10	€ 359.384,08	€ 357.364,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 325.682,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 47.554,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 278.128,01	85,40%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 278.128,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 188.330,06	67,71%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.743,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.790,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.952,91	30,31%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 2.952,91	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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



Residui attivi al 1/1/2019	€	233.087,03	
Residui riscossi nel 2019	€	37.962,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	35.352,00	
Residui al 31/12/2019	€	159.772,29	68,55%
Residui della competenza	€	20.848,00	
Residui totali	€	180.620,29	
FCDE al 31/12/2019	€	168.998,32	93,57%

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	€ 18.524,68	€ 40.241,25	€ 59.525,56
Riscossione	€ 18.524,68	€ 39.439,65	€ 59.515,56

Tutto l'ammontare del contributo per permessi a costruire è stato destinato a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 20.783,58	€ 141.476,00	€ -
riscossione	€ 1.157,87	€ -	€ -
%riscossione	5,57	-	#DIV/0!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 234.571,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 42.934,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.608,10	
Residui al 31/12/2019	€ 171.029,06	72,91%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 171.029,06	
FCDE al 31/12/2019	€ 121.440,46	71,01%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.237,50
Residui riscossi nel 2019	€ -
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 190,00
Residui al 31/12/2019	€ 9.047,50
Residui della competenza	€ 40,00
Residui totali	€ 9.087,50

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	€ 652.739,44	€ 701.880,42	49.140,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 43.347,00	€ 42.890,74	-456,26
103	acquisto beni e servizi	€ 1.923.867,88	€ 1.125.339,57	-798.528,31
104	trasferimenti correnti	€ 1.472.239,10	€ 1.257.492,59	-214.746,51
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 843,97	€ -	-843,97
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.348,00	€ 5.170,84	-4.177,16
110	altre spese correnti	€ 48.065,47	€ 57.453,85	9.388,38
TOTALE		€ 4.150.450,86	€ 3.190.228,01	-960.222,85

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2008 di euro 515.454,84;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 563.088,16	€ 701.880,42
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 36.033,90	€ 42.890,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 599.122,06	€ 744.771,16
(-) Componenti escluse (B)	€ 83.667,22	€ 359.776,67
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 515.454,84	€ 384.994,49
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 inferiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *spese di rappresentanza inferiori 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*

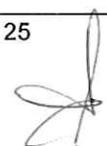
L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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.



Società	Dati Società		Dati Ente		Scostamento		Note
	Debiti	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	Crediti	
Cosmari srl	344.059,01	11.457,12	344.059,01	11.457,12	-	-	
Unidra scarl	2.223,27	-	2.223,27	-	-	-	
Task srl	190,00	-	190,00	-	-	-	
Contram spa	-	-	-	-	-	-	
Contram reti spa	-	-	-	-	-	-	
Valli Varanesi S.r.l.	n.p.	n.p.	-	-	-	-	

Non risulta pervenuta la certificazione della partecipata Valli Varanesi Srl nei confronti della quale il Comune non vanta crediti né espone debiti.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha conseguito perdite di esercizio nell'ultimo bilancio disponibile (esercizio 2018).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

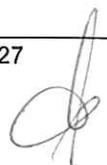
Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Il Comune pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si è avvalso, per la prima volta in questo esercizio, di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019

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

CONTO ECONOMICO



CONTO ECONOMICO		Anno	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	136.448,60		
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.754.473,73		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.613.253,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	51.219,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	90.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	301.529,32	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.276,40		
b	Ricavi della vendita di beni			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	287.252,92		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	75.891,08	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.268.342,73		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.649,73	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	989.945,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.128,08	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.257.492,59		
a	Trasferimenti correnti	1.257.492,59		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			
13	Personale	709.458,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	781.703,13	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.080,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	411.494,09	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	368.129,04	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.795,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	15.438,41	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.872.611,19		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-604.268,46		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	da società controllate			
b	da società partecipate			
c	da altri soggetti			
20	Altri proventi finanziari	0,02	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,02		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	Interessi passivi			
b	Altri oneri finanziari			
Totale oneri finanziari				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,02		



CONTO ECONOMICO		Anno	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		D18	D18
23	Svalutazioni		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.874.196,96	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.030.702,62		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	843.236,11		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	258,23		
	Totale proventi straordinari	1.874.196,96		
25	Oneri straordinari	1.172.345,17	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	894.633,55		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	277.711,62		E21d
	Totale oneri straordinari	1.172.345,17		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	701.851,79		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	97.583,35		
26	Imposte (*)	39.457,98	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	58.125,37	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di 58.125,37 Euro

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -604.608.46.

Non vengono rilevati proventi da partecipazione

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;

Le quote di ammortamento iscritte in bilancio nell'anno 2019 ammontano a 413.574,09 Euro:

I proventi straordinari ammontano a 1.874.196,96 Euro di cui 1.030.702,62 Euro sono rappresentati da proventi da trasferimenti in conto capitale, che vanno a finanziare costi facenti parte dei componenti negativi della gestione.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	4.160,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
	5 Avviamento		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.448,78	BI6	BI6
	9 Altre		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	46.608,78		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	8.946.524,42		
	1.1 Terreni	3.257,05		
	1.2 Fabbricati	7.275.213,01		
	1.3 Infrastrutture	1.665.899,84		
	1.9 Altri beni demaniali	2.154,52		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.778.054,25		
	2.1 Terreni	878.807,04	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2 Fabbricati	2.613.957,10		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3 Impianti e macchinari		BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	81.426,52	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	98.571,67		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.089,49		
	2.7 Mobili e arredi	55.016,42		
	2.8 Infrastrutture			
	2.99 Altri beni materiali	45.186,01		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	967.660,52	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.692.239,19		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
IV	1 Partecipazioni in	104.231,72	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>		BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>		BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>	104.231,72		
	2 Crediti verso		BIII2	BIII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
	b <i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	104.231,72		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.843.079,69		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		CI	CI
	Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	82.700,33		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	82.700,33		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.659.697,44		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.627.480,22		
b	<i>imprese controllate</i>		CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	32.217,22		
3	Verso clienti ed utenti	378.651,96	CII1	CII1
4	Altri Crediti	520.141,76	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.731,98		
c	<i>altri</i>	505.409,78		
	Totale crediti	3.641.191,49		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	545.084,36		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	545.084,36		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	30.920,73	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	576.005,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.217.196,58		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi	8.918,81	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.918,81		
	TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	18.069.195,08		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	3.415.298,66	AI	AI
II	Riserve	9.784.215,28		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	20.504,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	971.987,20	AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	127.139,49	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.664.584,25		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	58.125,37	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.257.639,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	Per imposte		B2	B2
3	Altri	19.795,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		19.795,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)			C	C
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	861.501,84		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	491.538,81		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	369.963,03	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.486.018,45	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	41.595,02		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	23.582,34		
c	<i>imprese controllate</i>		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	18.012,68		
5	Altri debiti	1.140.299,06	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	12.536,32		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.530,33		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			
d	<i>altri</i>	1.114.232,41		
TOTALE DEBITI (D)		3.529.414,37		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		E	E
II	Risconti passivi	1.262.346,40	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.262.346,40		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.262.346,40		
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.262.346,40		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		18.069.195,08		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri		3.842.757,87		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.842.757,87		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Gli immobili danneggiati dagli eventi sismici del 2016, per i quali è stato dichiarato lo stato di inagibilità sono stati valutati solo con riferimento al valore del terreno su cui insistono.

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 pari a euro 368.129,04 Euro è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.641.191,49
(+)	FCDE economica	€	368.129,01
(+)	Depositi postali	€	30.920,73
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	15.543,74
(-)	Crediti stralciati	-€	10.764,82
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	29.847,52
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.043.780,19

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	3.415.398,66
II	Riserve	€	1.119.631,03
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	20.504,34
b	da capitale	€	971.987,20
c	da permessi di costruire	€	127.139,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.664.584,25
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	58.125,37

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 58.125,37
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 58.125,37

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	€	15.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	4.795,00
totale	€	19.795,00

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.529.414,37
(-)	Debiti da finanziamento	-€	861.501,84
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-€	9.056,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	399.810,55
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	-€	3.342,62
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.055.324,46

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.262.346,40 riferiti a contributi ottenuti da trasferimenti da Regioni

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:

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

