COMUNE DI REANA DEL ROJALE

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

IL REVISORE

DELLI ZOTTI DOTT. DANIELE

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

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

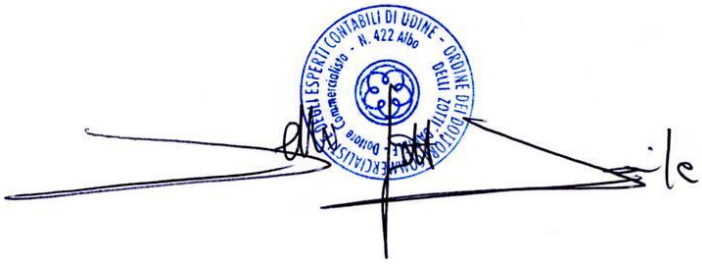
PRESENTA

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

Udine, lì 12.05.2020

Il Revisore

Delli Zotti dott. Daniele



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Delli Zotti dott. Daniele revisore

- Ricevuta in data 30.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 28.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo come di seguito evidenziato:

  - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- Visto il D.lgs. 118/2011;
- Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il regolamento di contabilità dell'ente.

TENUTO CONTO CHE

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

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

	N.
Variazioni di bilancio totali	**13**
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- I principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, prevedono espressamente l'applicazione, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, stabiliscono che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione , il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)

- Dell'errore trascurabile (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B
		% applicabile		valori
	euro	Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate	4.193.929	1,00%	3,00%	125.818
				-
				125.818
Significatività complessiva media bilancio (D + E)/2				125.818
		% di riferimento individuata		
Significatività operativa (60%-85%)		85%		106.945
		% di riferimento individuata		
errore trascurabile (5%-15%)		15%		16.042

	coefficiente
Rischio intrinseco dell'ente	2

Rischio Alto	4
Rischio Medio	3
Rischio Basso	2

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori a 16.042 euro, e che eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello di significatività complessiva stimato in euro 125.818.

Il Comune registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4890 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- Nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli 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*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	Gestione della rete di illuminazione pubblica
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- ***Non 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, in quanto la fattispecie non sussiste

- ***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, 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;

- Che 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 l'ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *(non ricorre la fattispecie)*

- Che l'ente non è in dissesto;

- Che l'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

- Che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, finanziati e/o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- 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)	2.046.206,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.046.206,85

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.271.111,46	1.354.901,54	2.046.206,85
di cui cassa vincolata	263.010,70	76.621,99	778.352,19

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	573.701,91	263.010,70	76.621,99
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	573.701,91	263.010,70	76.621,99
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	200.332,03	45.454,87	1.671.453,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	511.023,24	231.843,58	969.723,36
Fondi vincolati al 31.12	=	263.010,70	76.621,99	778.352,19
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	**=**	**263.010,70**	**76.621,99**	**778.352,19**

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**1.354.901,54**			**1.354.901,54**
Entrate Titolo 1.00	+	2.567.637,30	1.688.074,17	307.373,94	1.995.448,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.795.147,28	1.629.089,76	52.772,34	1.681.862,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	501.809,01	361.424,20	37.532,36	398.956,56
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)***	+	2.416.715,04	1.390.156,85	670.300,67	2.060.457,52
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**7.281.308,63**	**5.068.744,98**	**1.067.979,31**	**6.136.724,29**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	4.655.950,21	2.953.372,88	533.646,81	3.487.019,69
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	2.983.917,89	1.512.514,32	816.127,34	2.328.641,66
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	349.835,00	337.363,03	-	337.363,03
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)	=	**7.989.703,10**	**4.803.250,23**	**1.349.774,15**	**6.153.024,38**
Differenza D (D=B-C)	=	**- 708.394,47**	**265.494,75**	**- 281.794,84**	**- 16.300,09**
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)	=	**- 708.394,47**	**265.494,75**	**- 281.794,84**	**- 16.300,09**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	2.580.419,55	1.665.452,62	674.300,67	2.339.753,29
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	94.167,20	19.962,53	93.303,20	113.265,73
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	428.825,21	-	223.825,81	223.825,81
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**3.103.411,96**	**1.685.415,15**	**991.429,68**	**2.676.844,83**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	2.416.715,04	1.390.156,85	670.300,67	2.060.457,52
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)	=	2.416.715,04	1.390.156,85	670.300,67	2.060.457,52
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**686.696,92**	**295.258,30**	**321.129,01**	**616.387,31**
Spese Titolo 2.00	+	2.983.917,89	1.512.514,32	816.127,34	2.328.641,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**2.983.917,89**	**1.512.514,32**	**816.127,34**	**2.328.641,66**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	2.983.917,89	1.512.514,32	816.127,34	2.328.641,66
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**-**	**-**	**-**	**-**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**686.696,92**	**295.258,30**	**321.129,01**	**616.387,31**
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*	+	500.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	500.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	2.511.782,07	727.553,38	83.792,30	811.345,68
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	2.477.175,14	716.848,70	3.278,89	720.127,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**1.367.810,92**	**571.457,73**	**119.847,58**	**2.046.206,85**
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

- L'ente non ha provveduto alla restituzione di somme a titolo di anticipazione di tesoreria (non ricorre la fattispecie).

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.
Alla data del 31.12.2019, analizzando i dati sul sito PCC del MEF risulta tempo medio di pagamento (19 gg), tempo medio di ritardo (-14 gg), ammontare dello stock di debito (0)

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 317.411,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 305.753,87 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	416.569,38
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	95.281,72
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.875,70
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**317.411,96**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	317.411,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	11.658,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**305.753,87**

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*	658.882,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	665.307,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	804.378,42
SALDO FPV	- 139.070,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.439,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	58.382,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.211,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 29.731,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	658.882,59
SALDO FPV	- 139.070,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 29.731,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	220.773,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.040.172,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	1.751.026,05

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Avanzo esercizio precedente	1.260.946

		Variazione annua					
	Avanzo esercizio precedente	n. 1	n. 2	n. 3	n. 4	totale avanzo applicato	avanzo residuo da applicare
Avanzo accantonato	726.336	8.949				8.949	717.387
Avanzo vincolato	255.795				12.434	12.434	243.361
Avanzo per investimenti	23.007		23.007			23.007	-00
Avanzo libero	255.807		6.993	142.604	26.787	176.383	79.424
TOTALE	1.260.946	8.949	30.000	142.604	39.221	220.773	1.040.173

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.063.000,00	2.108.527,36	1.688.074,17	80%
Titolo II	1.727.047,66	1.656.336,03	1.629.089,76	98%
Titolo III	435.437,63	429.066,60	361.424,20	84%
Titolo IV	1.824.087,32	1.925.633,67	1.665.452,62	86%
Titolo V	-	19.962,53	19.962,53	100%

- Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.335,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.193.929,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	139.068,43
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.470.067,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.217,21
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	(-)	337.363,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**488.686,29**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	21.383,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	93.500,00
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)		**416.569,38**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	95.281,72
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.875,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**317.411,96**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.658,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**305.753,87**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	199.390,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	629.972,49
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.945.596,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	139.068,43
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	(+)	93.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.673.213,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	732.161,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**324.015,57**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	214.011,92
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**110.003,65**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**110.003,65**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**740.584,95**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	95.281,72
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	217.887,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**427.415,61**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.658,09
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**415.757,52**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		416.569,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	21.383,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[1]	(-)	95.281,72
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	11.658,09
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	3.875,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**284.370,78**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
	ACCANTONAMENTO CAUSE	6.717,87	0,00	0,00	0,00	6.717,87
Totale Fondo contenzioso		**6.717,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.717,87**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1186/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	634.893,39	0,00	93.590,72	0,00	728.484,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**634.893,39**	**0,00**	**93.590,72**	**0,00**	**728.484,11**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
	ACCANTONAMENTO PER RIMBORSI IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	75.000,00	-12.434,00	0,00	12.434,00	75.000,00
1001/2	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	9.725,00	-8.949,09	1.691,00	-775,91	1.691,00
Totale Altri accantonamenti		**84.725,00**	**-21.383,09**	**1.691,00**	**11.658,09**	**76.691,00**
TOTALE		**726.336,26**	**-21.383,09**	**95.281,72**	**11.658,09**	**811.892,98**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
3008/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE UFFICIO VIGILI		DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI DI VELOCITA' (DECRETO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI 30.12.2019)	25.442,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.442,84
4035/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE		VINCOLO PER MAGGIORI INCASSI PROVENTI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI	0,00	0,00	191.276,57	0,00	0,00	0,00	0,00	191.276,57	191.276,57
4035/2	CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE		VINCOLO PER SANZIONI PROVENTI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI NON APPLICATI	0,00	0,00	4.517,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.517,20	4.517,20
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**25.442,84**	**0,00**	**195.793,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**195.793,77**	**221.236,61**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	INDENNITA' DI ASSEVIMENTO VIA PIO COLLINO A QUALSO (IMP. 304/2013)	3355/0	INDENNITA' DI ASSERVIMENTO VIA PIO COLLINO A QUALSO	3.796,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.796,98
1050/0	ENTRATE DERIVANTI DALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE		NUOVO CAPITOLO 1893/2 INSERITO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	0,00	0,00	3.875,70	0,00	0,00	0,00	0,00	3.875,70	3.875,70
2561/0	CANONE ANNUALE CONCESSIONE DISTRIBUZIONE GAS - D.L. 159/2007	1897/0	INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE SOCIALE	0,42	0,00	17.485,52	17.485,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,42
4031/0	CONTRIBUTO REGIONALE IN MATERIA DI SICUREZZA	3007/1	MANUTENZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	0,00	18.218,15	0,00	0,00	0,00	0,00	18.218,15	18.218,15
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**3.797,40**	**0,00**	**39.579,37**	**17.485,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.093,85**	**25.891,25**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	VINCOLO DA MUTUI		VINCOLO DA MUTUI DIVERSI (ACCANTONATI PER EVENTUALI ESPROPRI)	77.666,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.666,68
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**77.666,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**77.666,68**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA PREVISTE DAL PRPC COMPARTO 4 "TECNOCENTRO" - INDENNITA' DI ESPROPRIO E SPESE PER OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (IMP. 540/2012)		CAP. 3256 - IMP. 540/2012	40.694,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.694,65
	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PREVISTE DAL PRPC DENOMINATO "COMPARTO 2" - INDENNITA' DI ESPROPRIO E SPESE PER OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (IMP. 543/2012)		CAP. 3257 IMP. 543/2012	45.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.940,00
	ACQUISIZIONE AREE (IMP. 597/2010 - ACQUISIZIONE PORZIONE TERRENO AZIENDA SERVIZI SANITARI)	3005/0	ACQUISIZIONE AREE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
	OPERE DI SISTEMAZIONE AREE VERDI CON DEMOLIZIONE RUDERE VERGNACCO (IMP. 536/2004)	3258/0	OPERE DI SISTEMAZIONE AREE VERDI	47.253,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.253,47
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**148.888,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**148.888,12**

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**255.795,04**	**0,00**	**235.373,14**	**17.485,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**217.887,62**	**473.682,66**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	195.793,77	221.236,81
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	22.093,85	25.891,25
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	77.666,68
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	148.888,12
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	**217.887,62**	**473.682,66**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI ANNO 2018		AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI ANNO 2018 APPLICATO NEI CAPITOLI 3155 E 3304	23.007,03	7.906,15	14.345,03	8.662,00	0,00	7.906,15
TOTALE				**23.007,03**	**7.906,15**	**14.345,03**	**8.662,00**	**0,00**	**7.906,15**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**7.906,15**

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

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

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

La composizione del FPV finale (FPV in spesa) al 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	35.335,20	72.217,21
FPV di parte capitale	629.972,49	732.161,21
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	45.305,90	35.335,20	72.217,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.404,25	22.534,14	3.259,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	18.901,65	12.801,06	49.354,99
- 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***	-	-	19.602,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	290.212,07	629.972,49	732.161,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	239.041,98	626.031,49	639.756,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	51.170,09	3.941,00	92.405,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.751.026,05 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.354.901,54
RISCOSSIONI	(+)	1.472.900,62	6.091.556,66	7.564.457,28
PAGAMENTI	(-)	1.353.053,04	5.520.098,93	6.873.151,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.046.206,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.046.206,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	647.155,25	790.071,05	1.437.226,30
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	225.382,49	702.646,19	928.028,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			72.217,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			732.161,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			**1.751.026,05**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 (4)	728.484,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	6.717,87
Altri accantonamenti	76.691,00
Totale parte accantonata (B)	**811.892,98**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	221.236,61
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.891,25
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	77.666,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	148.888,12
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**473.682,66**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**7.906,15**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**457.544,26**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

b) 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)	1.342.772,06	1.260.945,70	1.751.026,05
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	595.295,23	726.336,26	811.892,98
Parte vincolata (C)	253.711,49	255.795,04	473.682,66
Parte destinata agli investimenti (D)	97.023,68	23.007,03	7.906,15
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	396.741,66	255.807,37	457.544,26

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)											
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ -	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ 176.383,00	176.383,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.949,00		-	-	8.949,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 12.434,00					-	12.434,00	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 23.007,00									23.007,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	-	-	-		-	-	-		-
Valore monetario della parte	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

		Variazione annua					
	Avanzo esercizio precedente	n. 1	n. 2	n. 3	n. 4	totale avanzo applicato	avanzo residuo da applicare
Avanzo accantonato	726.336	8.949				8.949	717.387
Avanzo vincolato	255.795				12.434	12.434	243.361
Avanzo per investimenti	23.007		23.007			23.007	-00
Avanzo libero	255.807		6.993	142.604	26.787	176.383	79.424
TOTALE	1.260.946	8.949	30.000	142.604	39.221	220.773	1.040.173

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 44 del 21.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.176.999	1.472.901	647.155	- 56.943
Residui passivi	1.605.647	1.353.053	225.382	- 27.211

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	55.890,33	25.915,96
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	1.052,32	1.295,18
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	56.942,65	27.211,14

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 conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
ICI/IMU	Residui iniziali	21.116,17		49.654,00	49.802,78	186.222,76	200.823,79	268.610,11	265.233,34
	Riscosso c/residui al 31.12	17.731,26	-	10.503,00	173,78	36.192,63	21.096,54		
	Percentuale di riscossione	84%	#DIV/0!	21%	0%	19%	11%		
Imposta pubblicità	Residui iniziali	79.048,44	75.044,80	83.894,34	125.347,00	131.844,56	162.943,53	197.917,03	106.168,80
	Riscosso c/residui al 31.12	64.875,00	75.044,80	70.200,98	7.875,00	6.236,59	520,32		
	Percentuale di riscossione	82,07%	100,00%	83,68%	6,28%	4,73%	0,32%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	875.142,68	359.564,67	391.492,33	330.223,81	396.593,22	182.954,48	208.853,47	43.387,07
	Riscosso c/residui al 31.12	564.100,53	137.018,36	133.767,39	40.857,29	126.325,72	26.806,60		
	Percentuale di riscossione	64%	38%	34%	12%	32%	15%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.724,70	1.235,60	14.812,70	14.551,97	14.364,26	46.671,78	43.302,76	43.157,56
	Riscosso c/residui al 31.12	1.724,70	1.235,60	7.361,36	588.510,00	1.227,48	2.853,36		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	50%	4044%	9%	6%		
Fitti attivi (3159-3160)	Residui iniziali	4.239,62	-	16.297,22	7.120,05	16.544,38	15.099,20	24.270,13	12.002,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.239,62	-	16.297,12	288,00	6.215,64	3.097,20		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	100%	4%	38%	21%		
Proventi mensa	Residui iniziali	2.749,76	2.765,36	5.912,20	3.563,85	5.710,47	9.532,90	12.866,67	17.751,75
	Riscosso c/residui al 31.12	2.634,56	2.544,86	4.468,80	1.969,90	288,50	422,40		
	Percentuale di riscossione	96%	92%	76%	55%	5%	4%		
Proventi concessioni (3550)	Residui iniziali	15.589,19	33.555,19	26.390,00	29.757,70	20.514,00	10.721,64	11.201,00	11.201,00
	Riscosso c/residui al 31.12	734,00	15.676,00	18.873,30	19.985,00	10.964,00	1.687,64		
	Percentuale di riscossione	5%	47%	72%	67%	53%	16%		
Rimborsi case cura (3135)	Residui iniziali	6.460,00	4.550,00	23.565,71	26.099,79	25.939,87	18.063,61	42.399,88	1.572,62
	Riscosso c/residui al 31.12	1.660,00	-	13.655,71	13.795,04	19.756,19	16.490,99		
	Percentuale di riscossione	26%	0%	58%	53%	76%	91%		

	Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
1	1006	0	1.01.01.53.000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	106.168,80	106.168,80
2	1012	0	1.01.01.08.002	ATTIVITA' DI CONTROLLO ICI/IMU	265.233,34	265.233,34
3	1016	0	1.01.01.76.002	TASI - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI DA ACCERTAMENTI	11.952,49	11.952,49
4	1022	0	1.01.01.52.000	TOSAP - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	6.685,22	6.685,22
5	1025	0	1.01.01.51.000	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	206.408,17	206.408,17
6	1026	0	1.01.01.61.001	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	43.387,07	43.387,07
7	1046	0	3.05.99.99.000	UFFICIO ASSOCIATO - RIMBORSO SPESE SERVIZIO PAGHE	999,20	999,20
8	3006	0	3.01.02.01.033	INTROITO DIRITTI DI NOTIFICA	335,89	335,89
9	3008	0	3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE UFFICIO VIGILI	43.157,56	43.157,56
10	3009	0	3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	3.656,00	3.656,00
11	3012	0	3.01.02.01.000	PROVENTI PER CENTRO ESTIVO RAGAZZI E ALTRI CORSI ORGANIZZATI DAL COMUNE	93,00	93,00
12	3019	1	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE	12.751,75	12.751,75
13	3135	0	3.05.02.03.004	RIMBORSO DELLE SPESE DI RICOVERO ANZIANI (CAP. 1876)	1.572,62	1.572,62
14	3136	0	3.01.02.01.016	RIMBORSO TRASPORTO ALUNNI	2.755,00	2.755,00
15	3138	0	3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	125,00	125,00
16	3159	0	3.01.03.02.001	FITTI DA IMMOBILI COMUNALE FUORI CAMPO IVA	12.002,00	12.002,00
17	3550	0	3.01.03.01.000	PROVENTI DA CONCESSIONI (EX ANAS)	11.201,00	11.201,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 728.484,11

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.717,87, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo in quanto non sussistono perdite di aziende e/o società partecipate

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	9.725,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.691,00
Totale somme accantonate	11.416,00
- utilizzi	9.725,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	**1.691,00**

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente Alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per le eventuali passività potenziali probabili.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.717.990,52	816.127,34	- 901.863,18
203	Contributi agli iinvestimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.717.990,52	816.127,34	- 901.863,18

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.

- ☒ Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.
- ☒ L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche e per il Tefa
- ☒ Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.
- ☒ L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente. I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.
- ☒ L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.108.527	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.656.336	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	429.066	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	4.133.290	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	413.329	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	126.642	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	139.068	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	425.755,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	- 12.426,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		-30,06%

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.154.973,76	3.637.875,66	3.247.917,95	3.176.211,39
Nuovi prestiti (+)			314.218,88	
Prestiti rimborsati (-)	517.098,10	389.957,71	353.448,19	337.363,03
Estinzioni anticipate (-)			32.477,25	
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	3.637.875,66	3.247.917,95	3.176.211,39	2.838.848,36
Popolazione	4909	4905	4890	4890
Debito medio per abitante	741,06	662,16	649,53	580,54

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	186.587,29	165.879,91	147.358,65	126.642,01
Quota capitale	517.098,10	389.957,71	353.448,19	337.363,03
Totale	703.685,39	555.837,62	500.806,84	464.005,04

L'ente nel 2019 ***ha*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con CDP, ottenendo un risparmio annuo di circa 6.500 euro, senza provvedere alla modifica della durata e della scadenza dei prestiti medesimi

Progr.	Identificativo Prestito Originario*	Debito Residuo al 01/01/2019	Data di Scadenza (ante=post)	Tasso di Interesse ante (%)	Tasso di Interesse post (%)	Rata Semestrale costante (Ante)	Rata Semestrale post(dal 30/06/2019 alla Data di Scadenza)
1	4425313/00	67.308,81	31/12/2023	4,800	0,097	7.650,93	6.748,85
2	4425314/00	35.592,27	31/12/2023	4,800	0,097	4.045,75	3.568,73
3	4425315/00	88.193,68	31/12/2023	4,650	0,097	9.985,99	8.842,91
4	4425316/00	54.443,78	31/12/2023	4,800	0,097	6.188,59	5.458,91

Mutuo	rata ante	rata post	differenza
4425313/00	7.650,93	6.748,85	902,08
4425313/00	4.045,75	3.568,73	477,02
4425315/00	9.985,99	8.842,91	1.143,08
4425316/00	6.188,59	5.458,91	729,68
TOTALE semestrale	**27.871,26**	**24.619,40**	**3.251,86**
TOTALE annuale			**6.503,72**

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e/o di altri soggetti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

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): € 740.584,95
- W2* (equilibrio di bilancio): € 427.415,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 415.757,52

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

Tipologia	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione	variazione %
Imu	923.386	894.597	-28.788	-3%
ici	149.967	95.609	-54.358	-36%
Addizionale irpef	400.191	340.000	-60.191	-15%
Tarsu	455.648	482.063	26.415	6%
Tosap	10.000	13.988	3.988	40%
Imposta comunale pubblicità	138.272	175.246	36.974	27%
Tasi	95.081	98.648	3.566	4%
Tributo comunale sui rifiuti	2.592	4.501	1.909	74%
altre imposte	3.894	3.876	-18	0%
TOTALE	**2.179.030**	**2.108.527**	**-70.502**	**-3%**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	95.609,22	8.990,86	20.172,73	265.233,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.894,00	-	58.213,35	206.408,17
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	454,69	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	**99.503,22**	**8.990,86**	**78.840,77**	**471.641,51**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	208.882,28	
Residui riscossi nel 2019	21.096,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 2.264,50	
Residui al 31/12/2019	190.050,24	90,98%
Residui della competenza	90.512,36	
Residui totali	280.562,60	
FCDE al 31/12/2019	**€ 471.641,51**	**168,11%**

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nel corso del 2018 vi è stato una riscossione straordinaria connessa alla ditta MEP (oltre 60.000). Si segnala comunque una lieve flessione nell'imposta in esame

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 200.823,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 21.096,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 2.264,50	
Residui al 31/12/2019	181.991,75	90,62%
Residui della competenza	86.618,36	
Residui totali	268.610,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 265.233,34	98,74%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.058,49	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	8.058,49	100,00%
Residui della competenza	4.287,00	
Residui totali	12.345,49	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.952,49	96,82%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 al variare ed a copertura delle spese per la gestione del servizio. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

TARSU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	182.954,48 €	
Residui riscossi nel 2019	26.806,60 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.117,21 €	
Residui al 31/12/2019	132.030,67	72,17%
Residui della competenza	76.822,80	
Residui totali	208.853,47	
FCDE al 31/12/2019	206.408,17 €	98,83%

IMPOSTA DI PUBBLICITA'

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

pubblicita'		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 162.943,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 520,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	32.019,18	
Residui al 31/12/2019	130.404,03	80,03%
Residui della competenza	67.513,00	
Residui totali	197.917,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 106.168,80	53,64%

Addizionale Irpef

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Addizionale Irpef		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 251.342,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 251.342,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	181.602,39	
Residui totali	181.602,39	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	166.222,05	99.981,36	221.276,57
Riscossione	166.222,05	99.981,36	221.276,57

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	-	
2018	-	
2019	-	

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	21.432,73	50.396,54	15.340,98
riscossione	16.019,93	31.657,22	15.340,98
% riscossione	74,75	62,82	100,00
FCDE	16.907,87	40.388,87	43.157,56

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	26.157,14	21.432,73	15.340,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.531,33	5.061,00	-
entrata netta	21.625,81	16.371,73	15.340,98
destinazione a spesa corrente vincolata	16.457,34	15.104,72	7.676,08
% per spesa corrente	76,10%	92,26%	50,04%
destinazione a spesa per investimenti	4.214,00	9.320,00	7.664,90
% per Investimenti	19,49%	56,93%	49,96%

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

SANZIONI CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 46.671,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.853,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 515,66	
Residui al 31/12/2019	43.302,76	92,78%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	43.302,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 43.387,07	100,19%

In occasione dell'eliminazione dei residui attivi occorre procedere ala riduzione contestuale del FCDE. Nel caso di specie il FCDE è superiore ai residui attivi totali riportati

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

Descrizione	Accertamento 2018	accertamento 2019	variazione	variazione %	Residui R	Residui C	FCDE
edifici pubblici (3014)	1.199	3.126	1.927	161%		1.136	-
Fitto immobili (3159)	1.000	-		0%	12.002	-	12.002
Fitto immobili (3160)	66.894	70.703	3.809	6%		12.268	
Proventi concessioni (3550)	14.250	14.284	34	0%	9.034	2.167	11.201

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	941.602	786.232	-155.370
102	imposte e tasse	69.493	58.831	-10.662
103	acquisto di beni e servizi	1.753.835	1.504.026	-249.809
104	trasferimenti correnti	392.326	394.561	2.235
105	trasferimenti di tributi			0
106	fondi perequativi			0
107	interessi passivi	147.359	126.642	-20.717
108	altre spese per redditi di capitale			0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.365	18.358	-7.007
110	altre spese correnti	36.690	64.723	28.033
TOTALE		**3.366.670**	**2.953.373**	**-413.297**

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a **valore medio del triennio 2011/2013** che risulta di **euro 1.158.835,00**;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

DESCRIZIONE		IMPORTO
SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101	+	822.333,53
SPESE PER AGENZIE INTERINALI	+	-
SPESE PER LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	+	-
SPESE PER CANTIERI LAVORO	+	-
ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	+	12.171,80
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN CONVENZIONE	+	18.000,00
TOTALE SPESA PERSONALE	=	**852.505,33**
CANTIERI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGET	-	11.331,16
RIMBORSI RICEVUTI PER PERSONALE IN CONVENZIONE	-	1.500,00
ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	-	-
indennità vacanza contrattuale	-	2.794,29
IRAP	+	50.572,63
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2019	=	**887.452,51**
TOTALE SPESA DI PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011/2013		**1.158.834,10**
DIFFERENZA		-271.381,59

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (euro 59.100 a fronte di una spesa per il personale di euro 887.453,00, con un incidenza percentuale inferiore al 10%).

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

Con l'approvazione della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), preceduta dalla conversione in legge n. 157, del 19.12.2019, del D.L. n. 124, del 26.10.2019 (detto Collegato fiscale"), è stata prevista l'abrogazione di alcune limitazioni di spese per l'acquisto di beni e servizi. In particolare dall'annualità 2020 sono abrogati:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del Dl 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i 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 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012);

- Il piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali
- L'obbligo di comunicazione delle spese pubblicitarie
- Gli adempimenti connessi all'acquisto di immobili previsti dal comma 1 ter, dell'articolo 12 del D.L 6 luglio 2011, n. 98.

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.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2018	valore al PN
A&T 2000 SPA	2,550000%	6.320.722	161.178
CAFA spa	1,255024%	107.293.591	1.346.560
DItedi scarl (ceduta 2019)		186.190	0
Asmel Scarl	0,174%	412.303	717
TOTALE			1.508.456
Valore iscritto a Stato patrimoniale			1.507.738
differenza			718

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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.
Ad oggi le partecipate non hanno comunicato la propria certificazione debitamente asseverata.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018. Alla data di predisposizione del presente rendiconto non sono ancora disponibili i bilanci al 31.12.2019 delle partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

- Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.
- Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.
- Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) risulta sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 77.654 rispetto al dato di euro 321.679 dell'esercizio precedente con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 244.025 rispetto al risultato del precedente esercizio.
- L'ente non ha maturato proventi da partecipazioni
- Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
- Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

descrizione	2019	2018	Variazione	Varfiazione %
Altri beni immobili demaniali	16.227,05	14.290,23	1.936,82	14%
Beni immobili n.a.c.	53.351,70	52.909,36	442,34	1%
Fabbricati ad uso commerciale	46.688,82	46.614,21	74,61	0%
Fabbricati ad uso scolastico	149.355,35	106.133,84	43.221,51	41%
Impianti sportivi	64.463,65	38.567,27	25.896,38	67%
Altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	2.890,00	2.890,00	0,00	0%
apparati di telecomunicazione	2.192,64	2.192,66	-0,02	0%
attrezzature n.a.c.	13.629,02	8.246,23	5.382,79	65%
altri beni immateriali diversi	22.289,27	19.102,02	3.187,25	17%
altri beni materiali diversi	817,09	824,93	-7,84	-1%
materiale bibliografico	224,18	224,18	0,00	0%
hardware n.a.c.	621,31	969,49	-348,18	-36%
impianti	5.540,04	5.540,04	0,00	0%
macchine per ufficio	2.393,76	2.180,16	213,60	10%
mezzi di trasporto stradale	9.799,98	9.799,98	0,00	0%
mobili e arredi n.a.c.	6.431,17	5.740,41	690,76	12%
mobili e arredi per ufficio	1.324,65	1.273,27	51,38	4%
periferiche	67,11	91,63	-24,52	-27%
postazioni di lavoro	3.562,17	4.798,14	-1.235,97	-26%
server	542,9	2.714,50	-2.171,60	-80%
Infrastrutture demaniali	381.746,94	345.621,05	36.125,89	10%
TOTALE	**784.158,80**	**670.723,60**	**113.435,20**	**17%**

- I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto				
Denominazione		**2018**	**2019**	**Variazione**
Proventi da permessi di coustruire	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	88.704,51	88.704,51
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	74.045,81	103.029,90	28.984,09
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	19.962,53	19.962,53
Altri proventi straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari		74.045,81	211.696,94	137.651,13
Ricavi gestione straordinaria		74.045,81	211.696,94	137.651,13

Alla voce Altri trasferimenti in conto capitale" sono contabilizzate entrate da sponsorizzazioni per € 88.704,71.

Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto				
Denominazione		**2018**	**2019**	**Variazione**
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	168.624,98	75.298,55	-93.326,43
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari		168.624,98	75.298,55	-93.326,43
Costi gestione straordinaria		168.624,98	75.298,55	-93.326,43

STATO PATRIMONIALE

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri l 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 728.484 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è** pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

	2019	2018	variazione
FCDE	728.484	634.893	93.591
Fondo svalutazione crediti	728.484	634.893	93.591

Fondo svalutazione crediti 2018	634.893
Accantonamento 2019	93.591
Fondo svalutazione crediti 2019	**728.484**
Avanzo accantonato per fcde	**728.484**

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

(+)	Crediti dello Sp	€	720.775,00
(+)	FCDE economica	€	728.484,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	12.033,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =		1.437.226,00

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.

	2019	2018	variazione
fondo di dotazione	5.739.584	5.739.584	0
riserve da risultati esercizi precedenti	224.264	920.301	-696.037
riserve da capitale	285.354	286.649	-1.295
riserve da permessi di costruire	487.480	266.203	221.277
riserve per beni demanial i ind.li	10.542.007	9.618.870	923.137
altre riserve indisponibili	119.989	119.989	0
risultato economico dell'esercizio	214.053	227.100	-13.047
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**17.612.731**	**17.178.696**	**434.035**

La variazione nella riserva permessi di costruire (221.277) corrisponde alle entrate accertate di competenza per permessi di costruire di cui al capitolo 4035/1

Riconciliazione del Patrimonio Netto

Voci Patrimonio Netto	Saldo iniziale	Destinazione Risultato Economico anno 2018	Variazione Riserve positive	Variazione riserve negative	Risultato di esercizio 2019	Saldo finale
I Fondo di Dotazione	€ 5.739.584,41					€ 5.739.584,41
II Riserve	€ 11.212.011,87					€ 11.659.093,71
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 920.300,54	€ 227.100,45		-€ 923.136,79		€ 224.264,20
b) da capitale	€ 286.649,10			-€ 1.295,18		€ 285.353,92
c) da permessi di costruire	€ 266.203,41		€ 221.276,57			€ 487.479,98
d) indisponibili e per beni culturali	€ 9.618.870,29		€ 923.136,79			€ 10.542.007,08
e) altre riserve indisponibili	€ 119.988,53					€ 119.988,53
III Risultato economico dell'esercizio	€ 227.100,45	-€ 227.100,45			€ 214.052,51	€ 214.052,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 17.178.696,73**					**€ 17.612.730,63**

Le variazioni positive riguardano:

- L'imputazione degli oneri di urbanizzazione a riserve (€ 221.276,57) visto che è stata destinata tutta in parte capitale;
- l'incremento delle riserve indisponibili (€ 923.136,79) come di seguito evidenziato:

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2019	
TOTALE	9.618.870,29
b) DIMINUZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI (2019)	
Ammortamenti beni demaniali	397.973,99
Ammortamenti beni patrimoniali indisponibili	46.688,82
TOTALE	444.662,81
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. (2019)	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	1.117.068,84
Beni patrimoniali indisponibili	250.730,76
TOTALE	1.367.799,60
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c) AL 31/12/2019	10.542.007,08
TOT. VARIAZIONE RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)	- 923.136,79

Le variazioni negative riguardano:

- La riduzione delle riserve da risultati economici di esercizi precedenti (€ 923.136,79) per il medesimo importo di aumento delle riserve indisponibili come predisposto dal principio contabile (D.Lgs.118/2011 all.4/3);
- La riduzione delle riserve da capitale per € 1.295,18 ossia la quota dei minori residui al Titolo II macro 2.02 in quanto relative alle immobilizzazioni in corso dell'anno precedente e gestite come riduzione delle riserve per non generare un'insussistenza non veritiera.

Contributi agli investimenti (ammortamenti attivi calcolati con la percentuale del 3%)

Modalità di calcolo

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
2019	€	48.121,20	
2019	€	1.423.945,76	
2019	€	139.068,43	
Totale	**€**	**1.611.135,39**	
3%	€	48.334,06	Quota 2019
3%	€	61.927,97	Quota 2018
Totale	**€**	**110.262,03**	

Movimentazione dell'anno in S.P.

CONSISTENZA INIZIALE	€ 1.978.796,25
Aumento contributi investimenti	€ 1.611.135,39
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 110.262,03
CONSISTENZA FINALE	**€ 3.479.669,61**

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	214.052,51
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	**214.052,51**

La destinazione dell'utile di esercizio 2019 è quella delle riserve da risultati economici portati a nuovo, come previsto dal principio contabile (D.Lgs. 118/2011 all.4/3).

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:

	2019	2018	variazione
Fondo per ALTRI rischi ed oneri	83.409	91.443	-8.034
Avanzo accantonato per contenzioso	6.718		
Avanzo accantonato per contenzioso	75.000		
Avanzo accantonato per TFM	1.691		
Totale avanzo accantonato	**83.409**		

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);***

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.154.973,76	3.637.875,66	3.247.917,95	3.176.211,39
Nuovi prestiti (+)			314.218,88	
Prestiti rimborsati (-)	517.098,10	389.957,71	353.448,19	337.363,03
Estinzioni anticipate (-)			32.477,25	
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	3.637.875,66	3.247.917,95	3.176.211,39	2.838.848,36

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

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

(+)	Debiti	3.766.877
(-)	Debiti da finanziamento	2.838.848
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	**928.029**

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, SUGGERIMENTI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2019, in sede di verifiche trimestrali periodiche il sottoscritto ha provveduto ad evidenziare e comunicare all'amministrazione quanto segue:

- L'opportunità di provvedere alla nomina dei consegnatari dei beni mobili dell'ente.
- L'opportunità di girare con maggiore periodicità i saldi del conto dell'addizionale sul conto di tesoreria generale dell'ente.
- La necessità di accantonare al fondo rischi contenzioso una somma congrua a fronte dei rischi connessi alla vertenza con Serenissima.

- Alla data della presente verifica gli organismi partecipati non hanno fatto pervenire la propria certificazione asseverata dal collegio sindacale/revisore interno, relativa ai rapporti di credito debito infragruppo.

Sulla base delle verifiche fatte e delle informazioni fornite dai vari responsabili di servizio si segnala quanto segue:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- L'attendibilità dei valori patrimoniali
- La proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- La sostenibilità dell'indebitamento dell'ente;
- La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

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.

Stante l'attuale situazione di crisi pandemica connessa all'emergenza covid19, in considerazione delle misure di rinvio del versamento di imposte e tributi promossa e promovibile dal governo, della situazione di crisi economica del settore economico generale, si segnala la necessità di valutare con molta attenzione l'utilizzo delle risorse economiche e finanziarie dell'ente, addivenendo ad una scelta ponderata delle priorità cui dare risposte.

IL REVISORE

Delli Zotti dott. Daniele