

COMUNE DI PONTENURE

Provincia di Piacenza

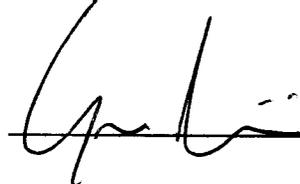
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI MARIANI



Sommario

CONTO DEL BILANCIO.....	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

Comune di PONTENURE

Organo di revisione

Verbale n. 43 dell'11 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

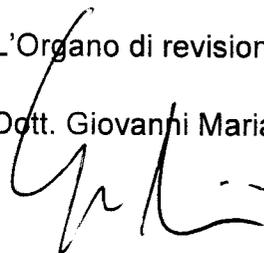
presenta

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

Cesena, lì 11 luglio 2020

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Mariani



Il sottoscritto Dottor Giovanni Mariani revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 27 gennaio 2018 per il periodo 01 febbraio 2018 – 31 gennaio 2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 26 giugno 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio,
- b) Conto economico,
- c) Stato patrimoniale,

e corredati dagli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo;

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

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2

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

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pontenure registra una popolazione al 1° gennaio 2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel di n. 6.526 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.

In particolare, l'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulti 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 e bilanci consolidati approvati;
- 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) siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, comma 11, del D. L. 35/2013 convertito in L. 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 degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del

D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per 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. 267/2000 - della codifica della transazione elementare;
- l'ente non è 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 febbraio 2013 e che, 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 73.616,57	€ 209.338,22	-€ 135.721,65	35,17%	27,07%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 28.065,00	€ 56.411,04	-€ 28.346,04	49,75%	59,61%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (peso pubblico)	€ 3.786,00	€ 328,82	€ 3.457,18	1151,39%	192,31%
Totali	€ 105.467,57	€ 266.078,08	-€ 160.610,51	39,64%	36,21%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.513.432,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.513.432,12

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.695.244,06	€ 1.732.066,20	€ 1.513.432,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

In merito agli equilibri di cassa si rileva quanto segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.732.066,20			€ 1.732.066,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.170.165,11	€ 2.872.085,34	€ 280.958,46	€ 3.103.043,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 569.615,92	€ 402.337,92	€ 7.989,61	€ 410.327,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.285.169,41	€ 423.214,37	€ 204.050,43	€ 627.264,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.024.950,44	€ 3.647.637,63	€ 492.998,50	€ 4.140.636,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.342.436,21	€ 3.258.243,79	€ 624.340,99	€ 3.882.584,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 7.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 280.000,00	€ 279.918,13	€ -	€ 279.918,13
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)	=	€ 5.629.436,21	€ 3.538.161,92	€ 624.340,99	€ 4.162.502,91
Differenza D (D=B-C)	=	€ 395.514,23	€ 109.475,71	€ 131.342,49	€ 21.866,78
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)	+	€ 65.500,00	€ 65.500,00	€ -	€ 65.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 205.090,00	€ 129.100,00	€ 2.350,00	€ 131.450,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 255.924,23	€ 45.875,71	€ 133.692,49	€ 87.816,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 922.800,54	€ 462.344,77	€ 12.665,60	€ 475.010,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 135.140,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 205.090,00	€ 129.100,00	€ 2.350,00	€ 131.450,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.263.030,54	€ 591.444,77	€ 15.015,60	€ 606.460,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.263.030,54	€ 591.444,77	€ 15.015,60	€ 606.460,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.479.436,31	€ 414.013,32	€ 105.835,99	€ 519.849,31
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.479.436,31	€ 414.013,32	€ 105.835,99	€ 519.849,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 7.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.472.436,31	€ 414.013,32	€ 105.835,99	€ 519.849,31
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 274.905,77	€ 111.931,45	€ 90.820,39	€ 21.111,06
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	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.056.913,94	€ 594.799,15	€ 7.004,45	€ 601.803,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.274.758,78	€ 546.360,97	€ 207.370,99	€ 753.731,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.895.239,82	€ 206.245,34	€ 424.879,42	€ 1.513.432,12

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto il 31 dicembre 2019, e che lo stesso sia stato pubblicato sul sito del Comune.

Risultato di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 104.760,09.

Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e quello 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*	€ 104.760,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 308.848,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 133.452,56
SALDO FPV	€ 175.396,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 40.000,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.133,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 77.942,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 115.809,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 104.760,09
SALDO FPV	€ 175.396,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 115.809,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 366.340,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.458.566,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.220.872,11

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge quanto segue:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.377.029,38	€ 3.156.357,51	€ 2.822.085,34	89,41
Titolo II	€ 559.992,91	€ 540.564,78	€ 402.337,92	74,43
Titolo III	€ 855.818,42	€ 670.434,75	€ 423.214,37	63,13
Titolo IV	€ 740.260,00	€ 602.344,77	€ 462.344,77	76,76
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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, comma 1, lettera 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, comma 2, lettera gg-septies) del D. L. 70/2011, convertito con la L. 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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.863,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.367.357,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.941.128,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	54.053,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	279.918,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		144.119,47
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	(+)	262.914,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	65.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	158.575,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		313.958,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	313.958,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	43.327,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		357.285,56

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	103.426,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	249.985,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	602.344,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	65.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	158.575,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	643.894,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	79.398,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		332.537,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	97.514,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		235.023,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		235.023,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		646.496,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		97.514,07
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		548.982,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	43.327,09
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		592.309,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		313.958,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	262.914,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'	(-)	43.327,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		94.371,56

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità		201.836,02			- 45.839,16	155.996,86
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		201.836,02	-	-	- 45.839,16	155.996,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
20031.10.0002	FONDO RISCHII	50.000,00			- 35.000,00	15.000,00
20031.10.0001	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.639,07			790,63	4.429,70
01021.01.0007	FONDO MIGLIOR EFFICIENZA SERVIZI				27.007,34	27.007,34
01021.01.0028	ARRETRATI CONTRATTUALI				4.015,00	4.015,00
01031.01.0003	ARRETRATI CONTRATTUALI				997,00	997,00
01061.01.0007	ARRETRATI CONTRATTUALI				1.651,00	1.651,00
01061.01.0008	ARRETRATI CONTRATTUALI TEMPO DET				327,00	327,00
03011.01.0006	ARRETRATI CONTRATTUALI				890,00	890,00
09031.01.0005	ARRETRATI CONTRATTUALI				385,00	385,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE													
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di redditi attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di redditi passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del reddito)	Cancellazione nell'esercizio N di impieghi finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) - (g)	(i) = (a) + (c) + (d) - (e) - (g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
			MULTE PARCHEGGI ONERI INVESTIMENTI			3.575,00 8.377,60 90.256,72						3.575,00 8.377,60 46.781,25	3.575,00 8.377,60 46.781,25
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				0		102.209,32	43.475,47					58.733,85	58.733,85
Vincoli derivanti da trasferimenti													
			CIPE CAVE			36.873,71 4.704,00	10.373,17			7.575,68		34.076,22 4.704,00	34.076,22 4.704,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				0		41.577,71	10.373,17					38.780,22	38.780,22
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0		0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				0		0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (l5)				0		0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)				0		143.787,03	53.848,64					97.514,07	97.514,07

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	58.733,85
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	38.780,22
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	97.514,07

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)											
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investim. accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale al 31/12/ N 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 investim. al 31/12/ N	(f)-(a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)		(f)-(a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 PER INVESTIMENTO	04022.02.0039	LAVORI STRAORDINARI POLO SCOLASTICO	50.000,00		50.000,00				-	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 PER INVESTIMENTO	04022.02.0051	ACQUISIZIONE BENI MOBILI ECC	3.000,00		3.000,00				-	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 PER INVESTIMENTO	04022.02.0040	INCAR PROF. STUDIO PREL. PALESTRA SCUOLA	10.000,00		5.709,66				4.290,40	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 PER INVESTIMENTO	04012.02.0003	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PAL. ESTRA VIA MARCONI	40.426,00		40.426,00				-	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 PER INV. NON APPLICATO			194.211,23						194.211,23	
Totale				297.637,23	-	99.135,66	-	-	-	198.501,63	
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)		
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)		198.501,63

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

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

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

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

La composizione del FPV finale al 31 dicembre 2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 58.863,15	€ 54.053,71
FPV di parte capitale	€ 249.985,50	€ 79.398,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è così definita:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.633,84	€ 58.863,15	€ 54.053,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 22.633,84	€ 58.863,15	€ 54.053,71

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è così definita:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 402.770,04	€ 249.985,50	€ 79.398,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 402.770,04	€ 249.985,50	€ 79.398,85

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.220.872,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.732.066,20
RISCOSSIONI	(+)	512.668,55	4.704.781,55	5.217.450,10
PAGAMENTI	(-)	937.547,97	4.498.536,21	5.436.084,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.513.432,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.513.432,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.197.939,76	869.042,34	2.066.982,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	255.561,96	970.527,59	1.226.089,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			54.053,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			79.398,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.220.872,11

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)	€ 1.813.218,04	€ 1.824.906,48	€ 2.220.872,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 240.012,40	€ 201.836,02	€ 212.148,00
Parte vincolata (C)	€ 62.048,44	€ 53.639,07	€ 97.514,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 251.642,74	€ 297.637,23	€ 198.501,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.259.514,46	€ 1.271.794,16	€ 1.712.708,41

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 FPV, siano confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolato, destinato ad investimenti o libero) a seconda della fonte di finanziamento.

Di seguito viene evidenziato l'utilizzo, nell'esercizio 2019, delle risorse del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2018:

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
			FEDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es/vege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 262.914,00	€ 262.914,00							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 103.426,00								€ 103.426,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 1.458.566,48	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G. C. n. 51 del 20 giugno 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. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G. C. n. 51 del 20 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.672.741,33	€ 512.668,55	€ 1.197.939,76	€ 37.866,98
Residui passivi	€ 1.271.052,40	€ 937.547,97	€ 255.561,96	-€ 77.942,47

Le variazioni dei residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Residui Attivi	Residui Passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 2.133,02	-€ 52.290,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 40.000,00	-€ 7.575,68
Gestione in conto capitale non	€ -	-€ 18.076,61
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
VARIAZIONE	€ 37.866,98	-€ 77.942,47

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 siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza sia stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'organo di revisione ha verificato conseguentemente che sia 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
IMU	Residui iniziali	€ 217.200,43	€ 15.870,96	€ 11.581,56	€ 36.755,33	€ 316.954,21	€ 34.042,92	€ 55.170,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 214.020,67	€ 18.909,89	€ 8.299,17	€ 36.755,33	€ 313.945,66	€ 34.042,92	
	Percentuale di riscossione	99%	119%	72%	100%	99%	100%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.668.537,16	€ 1.081.910,15	€ 502.742,45	€ 125.422,87	€ 108.732,03	€ 137.707,02	€ 167.021,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.235.699,80	€ 650.125,53	€ 68.756,98	€ 62.600,11	€ 41.666,16	€ 94.145,18	
	Percentuale di riscossione	46%	60%	14%	50%	38%	68%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 11.756,76	€ 17.571,72	€ 8.703,92	€ 1.836,49	€ 3.000,00	€ 14.150,07	€ 16.003,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.756,76	€ 17.571,72	€ 8.618,06	€ 1.836,49	€ 3.000,00	€ 14.150,07	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	99%	100%	100%	100%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 14.513,27	€ 14.389,88	€ 6.330,31	€ 11.769,02	€ 11.179,68	€ 7.430,74	€ 33.097,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.050,77	€ 8.989,88	€ 3.530,31	€ 11.769,02	€ 11.179,68	€ 7.430,74	
	Percentuale di riscossione	62%	62%	56%	100%	100%	100%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 1.774,00	€ 630,34	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.774,00	€ 630,34	€ 1.000,00	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 155.996,86.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 15.000,00 fatto esclusivamente per motivi prudenziali in quanto è stato verificato che non esistono, allo stato attuale, contenziosi a carico del Comune.

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	€	3.639,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	790,63
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.429,70

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	699.212,16	632.762,93	- 66.449,23
203	Contributi agli investimenti	3.226,60	4.131,78	905,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale		7.000,00	7.000,00
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	702.438,76	643.894,71	- 58.544,05

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'organo di revisione ha provveduto ad accertare che gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultino 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 sia conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contr. e per. (Titolo I)	€ 3.361.256,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 63.994,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 765.854,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.191.104,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 419.110,46	
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)	€ 98.551,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 320.559,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 98.551,21	
Inc. % sul totale dei primi tre titoli delle entrate rend. 2016 (G/A)*100		2,35%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.540.161,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 279.918,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.260.243,72

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.068.508,41	€ 2.809.447,78	€ 2.540.161,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 259.060,63	-€ 269.285,93	-€ 279.918,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.809.447,78	€ 2.540.161,85	€ 2.260.243,72
Nr. Abitanti al 31/12	6.499	6.526	6.547,00
Debito medio per abitante	432,29	389,24	345,23

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 119.408,71	€ 109.183,41	€ 98.551,21
Quota capitale	€ 259.060,63	€ 269.285,93	€ 279.918,13
Totale fine anno	€ 378.469,34	€ 378.469,34	€ 378.469,34

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

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 dell'art. 1, L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3 del 14 febbraio 2019. Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (all. 10 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal D. M. 1° agosto 2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 646.496,18
- W2* (Equilibrio di bilancio): € 548.982,11
- W3* (Equilibrio complessivo): € 592.309,20.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 38.996,93	€ 15.999,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 26.870,96	€ 23.023,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 6.100,00	€ 3.100,00
TOTALE	€ 71.967,89	€ 42.123,43

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.672.741,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 512.668,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 37.866,98	
Residui al 31/12/2019	€ 1.197.939,76	71,62%
Residui della competenza	€ 869.042,34	
Residui totali	€ 2.066.982,10	

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 34.042,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.042,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	€ 55.170,10	
Residui totali	€ 55.170,10	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste pressoché invariate.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.120,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.371,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.748,96	30,14%
Residui della competenza	€ 6.836,79	
Residui totali	€ 9.585,75	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 46.972,39, rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 137.707,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 94.145,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 43.561,84	31,63%
Residui della competenza	€ 123.459,44	
Residui totali	€ 167.021,28	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018
Accertamento	€ 136.967,55	€ 139.974,42
Riscossione	€ 136.967,55	€ 139.974,42

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	€ 70.857,54	51,73%
2018	€ 27.300,00	19,50%
2019	€ 65.500,00	39,91%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	2017	2018
accertamento	€ 43.227,02	€ 42.865,39
riscossione	€ 40.227,02	€ 28.715,32
% riscossione	93,06	66,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 21.613,51	€ 21.432,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 48,11
entrata netta	€ 21.613,51	€ 21.384,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.582,51	€ 16.047,44
% per spesa corrente	76,63%	75,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.050,00	€ 5.337,15
% per Investimenti	23,37%	24,96%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 14.150,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.150,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.803,08	
Residui totali	€ 15.803,08	

Viene rilevato che, nel rispetto del comma 12-bis dell'art. 142 del D. Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.050,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.050,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.300,00	
Residui totali	€ 1.300,00	

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	€ 888.131,71	€ 803.518,86	-84.612,85
102 imposte e tasse a carico ente	€ 62.906,28	€ 60.453,09	-2.453,19
103 acquisto beni e servizi	€ 2.206.766,15	€ 2.518.328,11	311.561,96
104 trasferimenti correnti	€ 380.315,79	€ 413.711,09	33.395,30
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 109.183,41	€ 98.551,21	-10.632,20
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 58.725,80	€ 46.566,52	-12.159,28
TOTALE	€ 3.706.029,14	€ 3.941.128,88	235.099,74

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti previsti dalla normativa vigente (art. 3, comma 5 e 5-quater del D. L. 90/2014, art. 1, comma 228, della L. 208/2015, art. 16, comma 1-bis del D. L. 113/2016 e art. 22 del D. L. 50/2017) in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed i vincoli previsti per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità (art. 1, comma 762 della L. 208/2015 e art. 1, comma 562 della L. 296/2006);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D. L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della L. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.073.413,13;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001 in merito alla contrattazione collettiva ed alla rappresentatività sindacale.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.086.963,24	€ 803.518,86
Spese macroaggregato 103	€ 61.166,06	
Irap macroaggregato 102	€ 71.272,17	€ 58.526,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione polizia municipale	€ 14.500,00	€ 19.578,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.233.901,47	€ 881.623,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 160.488,34	€ 108.147,40
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.073.413,13	€ 773.475,92
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato che siano stati rispettati i seguenti vincoli:

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

CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno 2019	Anno 2018
1) Proventi da tributi	3.156.357,51	3.491.482,76
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	967.470,49	163.049,59
a) Proventi da trasferimenti correnti	540.564,78	83.061,86
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	426.905,71	79.987,73
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	511.072,55	494.269,28
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	223.384,79	201.623,89
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	287.687,76	292.645,39
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	145.128,43	168.652,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.780.028,98	4.317.454,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.964,47	59.346,78
10) Prestazioni di servizi	2.433.339,74	2.135.857,90
11) Utilizzo beni di terzi	1.708,00	1.464,00
12) Trasferimenti e contributi	417.842,87	383.542,39
a) Trasferimenti correnti	413.711,09	380.315,79
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.568,00	1.400,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.563,78	1.826,60
13) Personale	803.518,86	888.131,71
14) Ammortamenti e svalutazioni	444.183,72	475.715,22
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	288.186,86	273.879,20
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	155.996,86	201.836,02
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	15.000,00	50.000,00
17) Altri accantonamenti	41.151,14	3.639,07
18) Oneri diversi di gestione	44.146,10	59.926,94
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.274.854,90	4.057.624,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	505.174,08	259.830,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	1,13	0,93
Totale proventi finanziari	1,13	0,93
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	98.551,21	109.183,41
a) Interessi passivi	98.551,21	109.183,41
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	98.551,21	109.183,41
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-98.550,08	-109.182,48

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Anno 2019	Anno 2018
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	183.442,47	125.389,28
a) Proventi da permessi di costruire	65.500,00	27.300,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	117.942,47	98.089,28
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	183.442,47	125.389,28
25) Oneri straordinari	9.133,02	1.543,98
a) Trasferimenti in conto capitale	7.000,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.133,02	1.543,98
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	9.133,02	1.543,98
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	174.309,45	123.845,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	580.933,45	274.493,01
26) Imposte (*)	58.899,51	60.859,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	522.033,94	213.633,48

Nel conto economico della gestione sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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 attraverso la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e di rettifica.

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 522.033,94. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 308.400,46 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono state rilevate nel registro dei beni ammortizzabili o in schede equivalenti.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
248.676,88	273.879,20	288.186,86

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

ANNO 2019

ANNO 2018

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	21.639.974,79	21.911.765,87
1.1) Terreni 1.2)	454.031,08	454.031,08
Fabbricati	12.384.350,00	12.637.091,83
1.3) Infrastrutture	5.455.241,00	5.405.997,34
1.9) Altri beni demaniali	3.346.352,71	3.414.645,62
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	1.701.840,77	1.644.261,06
2.1) Terreni	32.455,95	43.760,69
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	655.297,27	686.416,73
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	206.610,19	205.438,67
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	366,00	366,00
2.5) Mezzi di trasporto	84.542,23	84.864,63
2.6) Macchine per ufficio e hardware	98.994,40	105.921,64
2.7) Mobili e arredi	184.118,65	182.384,12
2.8) Infrastrutture	361.883,41	298.734,80
2.99) Altri beni materiali	77.572,67	36.373,78
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	23.341.815,56	23.556.026,93
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	1.000,00	1.000,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	1.000,00	1.000,00
2) Crediti verso	0,00	0,00

a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	2.188,64	2.188,64
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.188,64	3.188,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.345.004,20	23.559.215,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	937.076,28	883.762,57
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	868.006,67	807.248,59
c) Crediti da Fondi perequativi	69.069,61	76.513,98
2) Crediti per trasferimenti e contributi	488.101,90	192.163,25
a) verso amministrazioni pubbliche	478.101,90	182.163,25
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	10.000,00	10.000,00
3) Verso clienti ed utenti	485.227,30	442.557,37
4) Altri Crediti	156.576,62	154.258,14
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	21.436,52	19.118,04
c) altri	135.140,10	135.140,10
Totale crediti	2.066.982,10	1.672.741,33
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	1.513.432,12	1.732.066,20
a) Istituto tesoriere	0,00	0,00
b) presso Banca d'Italia	1.513.432,12	1.732.066,20
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.513.432,12	1.732.066,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.580.414,22	3.404.807,53
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.925.418,42	26.964.023,10

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

ANNO 2019

ANNO 2018

A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	16.644.076,43	16.644.076,43
II) Riserve	5.526.958,20	5.383.785,45
a) da risultato economico di esercizi precedenti	252.895,70	39.262,22
b) da capitale	1.358.123,23	1.358.123,23
c) da permessi di costruire	3.915.939,27	3.986.400,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	522.033,94	213.633,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.693.068,57	22.241.495,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	345.600,56	564.323,74
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	345.600,56	564.323,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	2.260.243,72	2.540.161,85
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	2.260.243,72	2.540.161,85
2) Debiti verso fornitori	907.875,32	852.286,58
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	226.258,71	181.957,04
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	148.507,19	121.940,01
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	77.751,52	60.017,03
5) Altri debiti	253.083,30	248.346,81
a) tributari	3.739,35	11.538,03
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.017,37	0,00
c) per attività svolta per c/terzi	87.198,80	236.808,78
d) altri	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	3.486.333,27	3.822.752,28
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	400.416,02	335.451,72

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
1) Contributi agli investimenti	10.867,85	10.867,85
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) da altri soggetti	10.867,85	10.867,85
2) Concessioni pluriennali	389.548,17	324.583,87
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	400.416,02	335.451,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.925.418,42	26.964.023,10
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	79.398,85	249.985,50
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	79.398,85	249.985,50

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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 6.2.b1) del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo svalutazione crediti.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio precedente (euro 213.633,48 accantonato a riserva), con il risultato economico dell'esercizio 2019 (pari ad euro 522.033,94) e con la variazione della riserva da permessi di costruire (passata da euro 3.986.400,00 nel 2018 ad euro 3.915.939,27 nel 2019).

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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti.

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d) del principio

contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, co. 6 del D. Lgs.118/2011, in particolare sono stati evidenziati:

- 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.

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 proponendo di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per il raggiungimento delle finalità dell'ente.

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Mariani

