
COMUNE DI CHERASCO

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
GIACCHERI RAG. GIORGIO



Comune di CHERASCO

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 25/05/2020

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;

approva

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 Cherasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cherasco, li 25/052020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giaccheri Rag. Giorgio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 30/11/2017;

- ◆ ricevuta in data 13/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 11/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater 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 Cherasco registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9402 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;

- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 54.118,96 di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 54.118,96 in conto capitale. Detti atti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 54.118,96
Totale	€ -	€ -	€ 54.118,96

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 54.118,96

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con entrate al titolo IV (finanziamenti regionali) per euro 54.118,96

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	€ 9.910,95	€ 22.257,92	-€ 12.346,97	44,53%
Cinema e teatro		€ 26.248,93	-€ 26.248,93	0,00%
Impianti sportivi		€ 34.099,98	-€ 34.099,98	0,00%
Servizi cimiteriali e trasporti funebri	€ 40.040,62	€ 31.024,60	€ 9.016,02	100,00%
Peso pubblico	€ 3.223,85	€ 236,68	€ 2.987,17	100,00%
Iluminazione sepolture	€ 615,97		€ 615,97	100,00%
Trasporti scolastici	€ 18.008,80	€ 128.636,30	-€ 110.627,50	14,00%
Totali	€ 71.800,19	€ 242.504,41	-€ 170.704,22	29,61%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.129.150,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.129.150,47

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 76.651,33	€ 669.207,84	€ 1.129.150,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 12.625,45	€ -	€ -

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	+	€ 139.191,09	€ 12.625,45	€
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 139.191,09	€ 12.625,45	€
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 139.191,09	€ 12.625,45	€
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 669.207,84			€ 669.207,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.813.892,91	€ 4.382.415,44	€ 978.707,50	€ 5.361.122,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 307.817,13	€ 257.178,21	€ -	€ 257.178,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.858.150,73	€ 630.546,79	€ 300.522,83	€ 931.069,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.979.860,77	€ 5.270.140,44	€ 1.279.230,33	€ 6.549.370,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.508.809,12	€ 4.724.439,49	€ 1.336.391,45	€ 6.060.830,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 439.700,00	€ 420.728,50	€ -	€ 420.728,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.948.509,12	€ 5.145.167,99	€ 1.336.391,45	€ 6.481.559,44
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.031.351,65	€ 124.972,45	€ -57.161,12	€ 67.811,33
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)	=	€ 1.031.351,65	€ 124.972,45	€ -57.161,12	€ 67.811,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.048.693,76	€ 3.143.659,06	€ 111.826,86	€ 3.255.485,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 529.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.594.280,97	€ -	€ 406.074,10	€ 406.074,10
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.171.974,73	€ 3.143.659,06	€ 517.900,96	€ 3.661.560,02
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	+	€ 131.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 131.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 131.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 11.040.974,73	€ 3.143.659,06	€ 517.900,96	€ 3.661.560,02
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.235.076,81	€ 2.505.059,05	€ 916.911,91	€ 3.421.970,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 11.236.076,81	€ 2.506.059,05	€ 916.911,91	€ 3.422.970,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.236.076,81	€ 2.506.059,05	€ 916.911,91	€ 3.422.970,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 195.102,08	€ 637.600,01	-€ 399.010,95	€ 238.589,06
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	+	€ 1.815.507,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.815.507,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.738.927,27	€ 1.095.171,05	€ 105.980,08	€ 1.201.151,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.869.788,36	€ 1.004.870,37	€ 42.738,52	€ 1.047.609,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.505.596,32	€ 852.873,14	€ -392.930,51	€ 1.129.150,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente nel corso del 2019 non ha fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

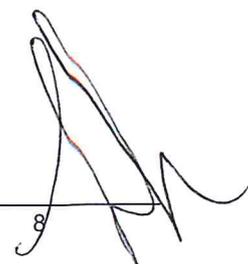
	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 2.563.095,80	€ 1.566.098,75	€ 1.815.507,79
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 25,00	€ 8,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 3.440,00	€ 1.565,39	€ -

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.



8

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 312.947,09 in quanto si è applicato l'avanzo di amministrazione anno 2018

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 317.228,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 316.311,67 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	405.365,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	88.136,64
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	317.228,79

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	317.228,79
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	917,12
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	316.311,67

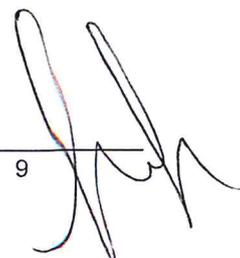
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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*	-€ 312.947,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 962.341,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 497.274,95
SALDO FPV	€ 465.066,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 585,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 199.485,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 168.829,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 30.070,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 312.947,09
SALDO FPV	€ 465.066,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 30.070,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 253.246,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 263.611,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 638.906,02

*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 che:



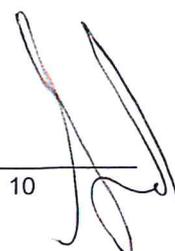
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.763.089,45	€ 5.592.524,58	€ 4.382.415,44	78,36
Titolo II	€ 307.645,33	€ 284.612,37	€ 257.178,21	90,36
Titolo III	€ 1.297.245,97	€ 998.943,18	€ 630.546,79	63,12
Titolo IV	€ 8.659.833,00	€ 4.101.509,43	€ 3.143.659,06	76,65
Titolo V	€ 529.000,00	€ 131.000,00	€ -	0,00

Gli scostamenti sono dovuti al riversamento tardivo dei trasferimenti sia al titolo III che al titolo IV e al titolo I lo scostamento è dovuto alla TARI accertata con ruolo ma non totalmente incassata ed affidata alla riscossione coattiva e all'addizionale IRPEF incassata in percentuale minima in competenza e al recupero tributario per il quale nel 90% dei casi viene richiesta la rateizzazione.

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.680,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.876.080,13
<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	(-)	6.575.061,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.258,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	429.584,68
<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)	-	195.144,61
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	(+)	917,12
<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	(+)	195.144,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		917,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	917,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		917,12

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	252.329,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	944.660,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.453.509,43
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	(-)	195.144,61
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	(-)	131.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.505.890,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	413.016,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		404448,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.136,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		316.311,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		316.311,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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	(+)	131.000,00
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	(-)	131.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		405.365,43
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		88.136,64
Risorse vincolate nel bilancio		88.136,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		317.228,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		917,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		316.311,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		917,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	917,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	917,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		917,12

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(c)=(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						
	Avanzo esercizi precedenti	5000				5000
Totale Fondo contenzioso						
		5000	0	0	0	5000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	289782,16			1060,2	288721,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		289782,16	0	0	1060,2	288721,96
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Aumenti contrattuali	10290,58				10290,58
01.02.1	Indennità fine mandato Sindaco				1977,32	1977,32
Totale Altri accantonamenti						
		10290,58	0	0	1977,32	12267,9
Totale						
		305072,74	0	0	3037,52	305989,86

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da risorse vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)												
				0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Vincoli derivanti da trasferimenti												
4.02.05.99	Contributi CE Progetto Alcotra	99.02.2	PROGETTO ALCOTRA		164.000,00 €		75.863,36 €	87.177,17 €			659,17 €	659,17 €
4.03.10.02	Contributi regionali per ristrutturazione edificio Gosti di Salerano	00.00.2	Spese generiche in conto capitale		657.665,68 €		657.665,68 €				0,00 €	0,00 €
4.04.01.08	Alienazione Fabbricati	04.02.2	Costruzione beni immobili scuole elementari		1.850.000,00 €		1.850.000,00 €				0,00 €	0,00 €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)												
				0,00 €	2.681.665,68 €		2.593.529,04 €	87.177,17 €	0,00 €		659,17 €	659,17 €
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00 €	0,00 €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)												
				0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00 €	0,00 €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)												
				0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Altri vincoli												
											0,00 €	0,00 €
Totale altri vincoli (U5)												
				0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate (U)=(U1)+(U2)+(U3)+(U4)+(U5)												
				0,00 €	2.681.665,68 €		2.593.529,04 €	87.177,17 €	0,00 €		659,17 €	659,17 €

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 17.680,66	€ 84.258,80
FPV di parte capitale	€ 944.660,56	€ 413.016,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

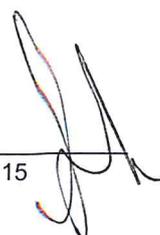
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 15.355,55	€ 17.680,66	€ 84.258,80
- 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	€ 15.355,55	€ 17.680,66	€ 84.258,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 64.825,04	€ 230.390,73	€ 413.016,15
- 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	€ 64.825,04	€ 230.390,73	€ 413.016,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

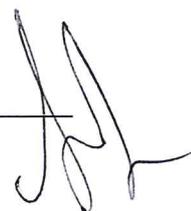
L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 638.906,02, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				669207,84
RISCOSSIONI	(+)	1.903.111,37	9.508.970,55	11.412.081,92
PAGAMENTI	(-)	2.296.041,88	8.656.097,41	10.952.139,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.129.150,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.129.150,47
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.129.937,76	2.924.142,46	5.054.080,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	957.087,03	4.089.962,69	5.047.049,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			84.258,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			413.016,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 ⁽²⁾	(=)			638.906,02

Nei residui attivi sono compresi euro 560.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 567.277,95	€ 516.857,62	€ 638.906,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 265.449,13	€ 305.072,74	€ 305.989,86
Parte vincolata (C)	€ 35.189,51	€ -	€ 659,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 66.166,82	€ -	€ 95.209,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 200.472,49	€ 211.784,88	€ 237.047,41

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 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	
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	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 305.989,86		€ 288.721,96	€ 5.000,00	€ 12.267,90				
Utilizzo parte vincolata	€ 659,47					€ 659,47	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 95.209,28								€ 95.209,28
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 60 del 25/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 60 del 25/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Variazioni	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	4.231.949,02	1.903.111,37	-198.899,89	2.129.937,76
Residui passivi	€ 3.421.958,02	€ 2.296.041,88	-€ 168.829,11	€ 957.087,03

La variazione dei residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento è la seguente:

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	2.050.803,46	1.621,50	2.052.424,96	978.707,50	133.078,26	940.639,20
Titolo 2	171,80	0,00	171,80	0,00	171,80	0,00
Titolo 3	560.904,76	-1.189,87	559.714,89	300.522,83	3.956,76	255.235,30
Titolo 4	388.860,76	153,64	389.014,40	111.826,86	51.573,19	225.614,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.065.280,97	0,00	1.065.280,97	406.074,10	0,00	659.206,87
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	165.927,27	0,00	165.927,27	105.980,08	10.705,15	49.242,04
Totale	4.231.949,02	585,27	4.232.534,29	1.903.111,37	199.485,16	2.129.937,76

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.617.969,26	1.336.391,45	73.384,78	208.193,03
Titolo 2	1.507.200,40	916.911,91	95.444,33	494.844,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	296.788,36	42.738,52	0,00	254.049,84
Totale	3.421.958,02	2.296.041,88	168.829,11	957.087,03

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

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

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



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

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

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
IMU	Residui iniziali	€ 485.973,58	€ 728.719,54	€ 597.146,17	€ 259.115,98	€ 973.631,76	€ 424.256,67	€ 444.892,18	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 136.280,95	€ 349.901,90	€ 522.907,25	€ 236.638,10	€ 947.373,41	€ 420.048,45		
	Percentuale di riscossione	28%	48%	88%	91%	97%	99%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 427.221,02	€ 636.794,04	€ 667.328,36	€ 1.269.717,00	€ 932.280,20	€ 954.418,75	€ 201.905,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 583.392,93	€ 358.714,76	€ 520.532,74	€ 574.866,80	€ 1.125.187,14	€ 206.465,26		
	Percentuale di riscossione		84%	82%	86%	89%	22%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 87.504,92	€ 8.771,50	€ 11.645,74	€ 68.289,70	€ 174.453,89	€ 133.378,66	€ 66.072,07	€ 10.624,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 87.504,92	€ 8.771,50	€ 11.645,74	€ 68.289,70	€ 43.677,90	€ 131.533,02		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	25%	99%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.071,69	€ 2.130,36	€ 2.966,44	€ 454,23	€ 372,94	€ 1.377,40	€ 2.732,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.071,69	€ 1.163,92	€ 2.527,71	€ 1.048,46	€ 347,96	€ 1.377,40		
	Percentuale di riscossione	100%	55%	85%	231%	93%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 106.119,23	€ 1.000,00	€ 127.435,68	€ 47.293,08	€ 27.275,48	€ 53.054,46	€ 4.162,15	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 84.555,26	€ 1.000,00	€ 99.339,30	€ 45.123,14	€ 19.360,99	€ 50.242,36		
	Percentuale di riscossione	80%	100%	78%	95%	71%	95%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 288.721,96;

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 99.471,98 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 99.471,98, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

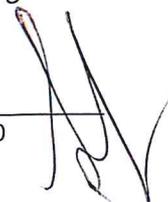
Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano congrue;



Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non vi sono accantonamenti in quanto negli ultimi 5 anni le società partecipate non hanno presentato perdite.

Fondo indennità di fine mandato

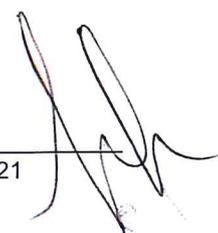
È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 250,00
- utilizzi	€ 2.600,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 250,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.017,90 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

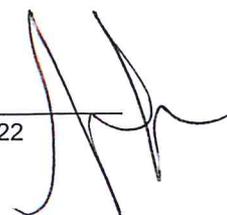
	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1119065,87	4415026,69	3295960,82
203	Contributi agli investimenti	4213,91	75863,36	71649,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	34000	15000	-19000
	TOTALE	1157279,78	4505890,05	3348610,27

In merito si osserva che.....

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.684.822,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 192.336,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.384.872,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.262.031,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 726.203,12	
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)	€ 172.602,42	
(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)	€ 553.600,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 172.602,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		2,38%

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

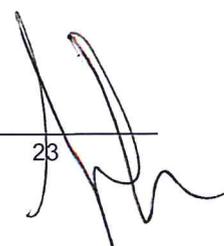
Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 5.040.486,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 429.584,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 221.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 4.831.902,02

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



Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 5.384.673,33	€ 4.977.168,71	€ 5.040.486,70
Nuovi prestiti (+)		€ 467.000,00	€ 221.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 407.504,62	-€ 403.682,01	-€ 429.584,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.977.168,71	€ 5.040.486,70	€ 4.831.902,02
Nr. Abitanti al 31/12	9224	9290	9402
Debito medio per abitante	539,59	542,57	513,92

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 204.050,00	€ 182.741,25	€ 193.851,86
Quota capitale	€ 407.504,62	€ 403.682,01	€ 429.584,68
Totale fine anno	€ 611.554,62	€ 586.423,26	€ 623.436,54

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

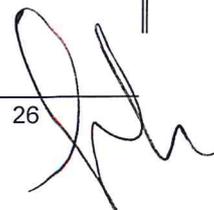
L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.680,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.876.080,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.575.061,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.258,80
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	(-)	429.584,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-195.144,61

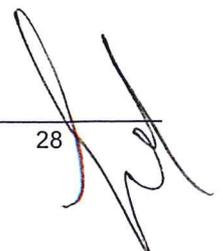
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	917,12 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	195.144,61 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		917,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		917,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	917,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	252.329,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	944.660,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.453.509,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	195.144,61
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	(-)	131.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.505.890,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	413.016,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		404.448,31
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.136,64
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		316.311,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		316.311,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	131.000,00
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	(-)	131.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		405.365,43

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	88.136,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	317.228,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	917,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	316.311,67



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	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 438.029,16	€ 148.029,16	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 35.000,00	€ 34.528,53	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 7.146,27	€ 5.568,50	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 6.595,11	€ 6.595,11	€ -	€ -
TOTALE	€ 486.770,54	€ 194.721,30	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 348.753,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 347.248,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.504,90	0,43%
Residui della competenza	€ 290.000,00	
Residui totali	€ 291.504,90	
FCDE al 31/12/2019	€ 245.271,00	84,14%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 344.299,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 344.232,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 66,97	0,02%
Residui della competenza	€ 290.000,00	
Residui totali	€ 290.066,97	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.454,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.016,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.437,93	32,28%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.437,93	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata pari a 0,00 in quanto le somme per le quali è stato emesso provvedimento di accertamento sono state interamente versate

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	€ 561.801,26	€ 485.281,63	€ 1.003.428,55
Riscossione	€ 536.695,72	€ 440.295,30	€ 999.266,40

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	€ 8.047,23	1,16%
2018	€ -	
2019	€ 195.144,61	1,94%

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	€ 393.752,96	€ 189.481,15	€ 199.845,66
riscossione	€ 219.299,07	€ 189.481,15	€ 135.619,23
%riscossione	55,69	100,00	67,86

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 393.752,96	€ 189.481,15	€ 199.845,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 82.339,94	€ 69.993,46	€ 10.624,39
entrata netta	€ 311.413,02	€ 119.487,69	€ 189.221,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 105.706,51	€ 55.000,00	€ 59.469,00
% per spesa corrente	33,94%	46,03%	31,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ 50.000,00	€ -	€ 31.000,00
% per Investimenti	16,06%	0,00%	16,38%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 133.378,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 131.533,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.845,64	1,38%
Residui della competenza	€ 64.226,43	
Residui totali	€ 66.072,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.624,39	16,08%

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.

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	€ 1.511.186,45	€ 1.442.435,15	-68.751,30
102 imposte e tasse a carico ente	€ 101.974,79	€ 98.531,09	-3.443,70
103 acquisto beni e servizi	€ 3.336.193,11	€ 3.627.401,36	291.208,25
104 trasferimenti correnti	€ 858.994,12	€ 1.058.442,51	199.448,39
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 182.417,60	€ 172.602,42	-9.815,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 112.970,11	€ 175.649,39	62.679,28
TOTALE	€ 6.103.736,18	€ 6.575.061,92	471.325,74

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio

e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 54.514,85;
- 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 1.259.482,52;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

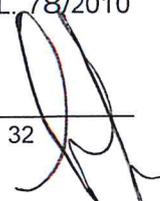
	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.512.921,19	€ 1.442.435,15
Spese macroaggregato 103	€ 3.666,67	
Irap macroaggregato 102	€ 87.594,83	€ 95.550,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 21.634,92	€ 22.228,38
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.625.817,61	€ 1.560.213,53
(-) Componenti escluse (B)	€ 197.968,68	€ 200.392,87
(-) Altre componenti escluse:	€ 168.366,41	€ 186.717,95
di cui rinnovi contrattuali	€ 168.366,41	€ 186.717,95
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.259.482,52	€ 1.173.102,71
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 di cui si detiene il prospetto di certificazione.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune 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 nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.027.452,26	4.736.880,42		
2	Proventi da fondi perequativi	565.072,32	567.234,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	628.952,55	559.333,60		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	284.612,37	353.993,42		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	180.340,18	180.340,18		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	164.000,00	25.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	231.944,05	251.951,01	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	117.121,42	143.866,79		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	410,00	185,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	114.412,63	107.899,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	828.824,12	749.869,22	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.282.245,30	6.865.268,45		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	227.420,44	203.230,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.391.839,76	3.124.065,41	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.801,84	8.668,29	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.134.305,87	863.208,03		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.058.442,51	858.994,12		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	75.863,36	4.213,91		
13	Personale	1.524.143,95	1.492.727,03	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	970.024,86	654.848,62	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.280,98	30.268,66	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	735.258,72	624.579,96	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	199.485,16	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	288.721,96	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	185.963,81	152.204,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.731.222,49	6.498.951,82		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-448.977,19	366.316,63		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	4.311,50	8.623,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	4.311,50	8.623,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1,05	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.312,55	8.623,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	172.602,42	182.417,60	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	172.602,42	182.417,60		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		172.602,42	182.417,60		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-168.289,87	-173.794,60		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	7.484,75	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	103.907,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-96.422,25	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	3.557.841,22	427.662,55	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	195.144,61	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	814.905,68	42.752,70		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	633.513,51	380.859,85		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.914.277,42	4.050,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		3.557.841,22	427.662,55		
25	Oneri straordinari	507.235,46	309.596,75	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	492.235,46	275.596,75		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	15.000,00	34.000,00		E21d
Totale oneri straordinari		507.235,46	309.596,75		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.050.605,76	118.065,80		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.336.916,45	310.587,83		
26	Imposte	90.360,23	99.250,48	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.246.556,22	211.337,35	E23	E23

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4311,50 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

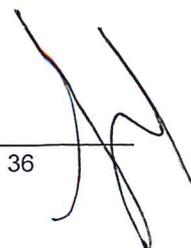
società	% di partecipazione	Proventi
Società Trattamento Rifiuti	5,03	4311,5

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-9.987,55	25.293,43	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.978,16	25.978,16	BI5	BI5
	9 Altre	48.422,02	48.422,02	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	64.412,63	99.693,61	BI7	BI7
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1 Beni demaniali	6.677.068,84	6.941.117,45		
	1.1 Terreni	22.750,00	23.500,00		
	1.2 Fabbricati	604.187,87	618.999,17		
	1.3 Infrastrutture	546.282,29	546.463,19		
	1.9 Altri beni demaniali	5.503.848,68	5.752.155,09		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	20.579.650,49	17.561.007,37		
	2.1 Terreni	2.637.645,28	2.637.645,28	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	13.415.332,53	11.423.022,39		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	51.668,28	61.967,46	BIII2	BIII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	233.303,38	181.214,70	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	-4.382,85	143,35		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	56.119,18	67.732,99		
	2.7 Mobili e arredi	118.363,54	116.663,30		
	2.8 Infrastrutture	2.911.138,09	3.034.218,79		
	2.99 Altri beni materiali	1.160.463,06	38.399,11		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	190.905,28	9.394,00	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	27.447.624,61	24.511.518,82		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	135.294,33	127.809,58	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	135.294,33	127.809,58	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	28.200,00	132.107,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	28.200,00	132.107,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	163.494,33	259.916,58		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		27.675.531,57	24.871.129,01		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.640.834,48	1.804.243,29		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	1.608.799,65	1.804.243,29		
	c Crediti da Fondi perequativi	32.034,83	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	983.879,61	162.364,08		
	a verso amministrazioni pubbliche	816.651,74	136.171,84		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	167.227,87	26.192,24		
	3 Verso clienti ed utenti	-11.049,81	74.893,43	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	3.230.030,89	3.273.508,49	CI5	CI5
	a verso l'erario	563.296,55	563.296,55		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	2.666.734,34	2.710.211,94		
	Totale crediti	5.843.695,17	5.315.009,29		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	1.129.150,47	669.207,84		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	1.129.150,47	669.207,84		
	2 Altri depositi bancari e postali	69.679,72	122.044,16	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	4.296,50	140,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.203.126,69	791.392,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.046.821,86	6.106.401,29		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		34.722.353,43	30.977.530,30		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	-7.549.382,29	-7.549.382,29	AI	AI
	Riserve	23.348.114,49	22.302.255,27		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	691.227,37	594.049,87	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-81.115,76	41.782,93	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.698.424,08	9.749.742,36		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.039.578,80	11.916.680,11		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	2.246.556,22	211.337,35	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.045.288,42	14.964.210,33		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	12.267,90	35.189,51	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.267,90	35.189,51		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	5.210.839,34	5.405.724,06		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	365.234,40	365.234,40	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.845.604,94	5.040.489,66	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.911.385,14	2.675.736,62	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	781.723,70	261.442,92		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	530.903,26	133.367,76		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	250.820,44	128.075,16		
5	Altri debiti	2.210.078,64	2.031.022,56	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	38.537,95	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	85.924,22	56.855,28		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	2.085.616,47	1.974.167,28		
TOTALE DEBITI (D)		11.114.026,82	10.373.926,16		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	84.258,80	0,00	E	E
	Risconti passivi	5.547.000,21	5.604.204,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.472.328,71	5.554.778,89		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	94.830,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	5.377.498,71	5.554.778,89		
2	Concessioni pluriennali	74.671,50	49.425,41		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.631.259,01	5.604.204,30		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		34.802.842,15	30.977.530,30		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	413.016,15	1.026.841,22		
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		413.016,15	1.026.841,22		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

