COMUNE DI SAN BENEDETTO ULLANO

COMUNE DI S. BENEDETTO ULLANO
10 GIU 2020
Prot. 1568 Cat. ____ Cl. ____

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Trozzo Monica

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 13
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 18
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondo anticipazione liquidità 20
Fondi spese e rischi futuri 20
SPESA IN CONTO CAPITALE 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 28
CONTO ECONOMICO 28
STATO PATRIMONIALE 29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 33
CONCLUSIONI 33

Comune di San Benedetto Ullano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10.06.2020

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 San Benedetto Ullano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San benedetto Ullano, lì 10.06.2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Trozzo Monica

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Trozzo Monica, **revisore nominata con** delibera dell'organo consiliare n. 14 del 13.05.2019;

- Ricevuta in data 05.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 05.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;
b) 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 27.11.1997;

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 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- 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 San Benedetto Ullano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1504 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- *Non* ***ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***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;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- Che l'ente ***non ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- Che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185,

d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- Non è in dissesto;
- Ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.953,52 di parte corrente e detti atti sono stati 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	€ 7.916,77		€ 7.953,52
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno	€ 12.648,18		
Totale	**€ 20.564,95**	**€ -**	**€ 7.953,52**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

- 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					
RENDICONTO 2019	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Mense scolastiche	€ 7.849,52	€ 14.143,03	-€ 6.293,51	55,50%	48,68%
Totali	**€ 7.849,52**	**€ 14.143,03**	**-€ 6.293,51**	**55,50%**	**48,68%**

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	993.043,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	993.043,17

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 607.030,46	€ 904.517,62	€ 993.043,17
di cui cassa vincolata	€ 168.924,01	€ 483.916,52	€ 581.933,74

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	+	€ 107.686,24	€ 168.924,01	€ 483.916,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 107.686,24	€ 168.924,01	€ 483.916,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 322.998,96	€ 905.694,52	€ 263.020,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 261.761,19	€ 590.702,01	€ 165.003,35
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 168.924,01	€ 483.916,52	€ 581.933,74
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 168.924,01	€ 483.916,52	€ 581.933,74

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. Non vi è stato, nell'anno 2019, utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 904.517,62			€ 904.517,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 682.451,03	€ 575.125,94	€ 18.598,66	€ 593.724,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.150.355,59	€ 320.003,14	€ 251.462,55	€ 571.465,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 310.246,09	€ 95.740,48	€ 160.994,18	€ 256.734,66
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)	=	€ 2.143.052,71	€ 990.869,56	€ 431.055,39	€ 1.421.924,95
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 2.108.516,42	€ 1.049.692,54	€ 380.114,79	€ 1.429.807,33
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ 2.652.931,95	€ 171.932,58	€ 321.495,64	€ 493.428,22
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 45.722,43	€ 45.722,43	€ -	€ 45.722,43

di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ 45.722,43	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.807.170,80	€ 1.267.347,55	€ 701.610,43	€ 1.968.957,98
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.664.118,09	-€ 276.477,99	-€ 270.555,04	-€ 547.033,03
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)	=	-€ 2.664.118,09	-€ 276.477,99	-€ 270.555,04	-€ 547.033,03
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 1.277.107,85	€ 193.675,75	€ 302.658,08	€ 496.333,83
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. Attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ 146.605,75	€ 146.605,75
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.277.107,85	€ 193.675,75	€ 449.263,83	€ 642.939,58
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)	=	€ 1.277.107,85	€ 193.675,75	€ 449.263,83	€ 642.939,58
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.652.931,95	€ 171.932,58	€ 321.495,64	€ 493.428,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.652.931,95	€ 171.932,58	€ 321.495,64	€ 493.428,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.652.931,95	€ 171.932,58	€ 321.495,64	€ 493.428,22
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.277.107,85	€ 193.675,75	€ 449.263,83	€ 642.939,58
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*	+	€ 369.522,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 369.522,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 639.000,00	€ 199.056,27	€ 50,37	€ 199.106,64
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 639.000,00	€ 205.706,27	€ 781,37	€ 206.487,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 482.492,62	-€ 89.452,24	€ 177.977,79	€ 993.043,17

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

L'ente **non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria** nell'anno 2019

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 ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 1 co. 859 della L. 145/2018 che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs33/2013:

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 46.525,16 ed un equilibrio di bilancio pari ad € 2.363,17, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	46265,16
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	43901,99
c) Risorse vincolate nel bilancio	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**2363,17**

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*	€	174.298,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	139.219,77
SALDO FPV	-€	139.219,77
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	36.592,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	30.796,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	5.795,95
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	174.298,79
SALDO FPV	-€	139.219,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	5.795,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	11.186,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.014.505,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	1.054.974,80

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 682.451,03	€ 637.524,45	€ 575.125,94	90,21237382
Titolo II	€ 1.150.355,59	€ 577.947,39	€ 320.003,14	55,36890477
Titolo III	€ 310.246,09	€ 257.470,48	€ 95.740,48	37,18503185
Titolo IV	€ 1.277.107,85	€ 243.675,75	€ 193.675,75	79,48092906
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, 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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.472.942,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	1.392.140,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	44.478,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*44.478,37*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	*1.244,06*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		35.079,02
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	(+)	11.186,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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)		46.265,16

- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	43.901,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.363,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+) /(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.363,17
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.375.824,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	243.675,75
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	(-)	-
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.480.280,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	139.219,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+) /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		**46.265,16**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 Risorse vincolate nel bilancio		43901,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**2.363,17**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**2363,17**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		46.265,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.186,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	43.901,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+) /(-) (2)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-8.822,97**

Allegati A/1 – A/2 – A/3 - Risultato di amministrazione.

A/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate - € 614.502,10.

A/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate - € 29.498,90.

A/3 Risultato di amministrazione – investimenti - € 0.

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;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.375.824,10	€ 139.219,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 1.375.824,10	€ 139.219,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.295.824,10	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 80.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 410973,80, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			904517,62
RISCOSSIONI	880369,59	1383601,58	2263971,17
PAGAMENTI	702391,80	1473053,82	2175445,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			993043,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			993043,17
RESIDUI ATTIVI	2158295,76	538756,34	2697052,10
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	845071,29	1650829,41	2495900,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)			139219,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)			1054974,80
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			
Parte accantonata (			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			566378,48
Fondo anticipazioni liquidità			35864,42
Fondo perdite società partecipate			0
Fondo contezioso			11500,00
Altri accantonamenti			759,20
			614502,10
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0
Vincoli derivanti da trasferimenti			28526,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			971,98
Altri vincoli			0
Totale parte vincolata			29498,90
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti			0
Totale parte disponibile			410973,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.060.983,69	€ 1.025.691,73	€ 1.054.974,80
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 544.636,22	€ 577.809,25	€ 614.502,10
Parte vincolata (C)	€ 67.590,47	€ 66.859,47	€ 29.498,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 448.757,00	€ 381.023,01	€ 410.973,80

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

Nell'esercizio 2019 è stato utilizzato la somma di € 11.186,14 derivante dal risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 come sotto riportato:

Debiti fuori bilancio	3977,00
Quota capitale Fondo anticipazioni liquidità	1244,06
Indennità fine mandato 2014/2018	5965,08
Totale utilizzo avanzo amministrazione inserite nel bilancio 2019	11186,14

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 22 del 20.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 22 del 20.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.075.257,52	€ 880.369,59	€ 2.158.295,76	€ 36.592,17
Residui passivi	€ 1.578.259,31	€ 702.391,80	€ 845.071,29	€ 30.796,22

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.526,99	€ 4.238,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 25.586,12
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 971,98
Gestione in conto capitale non	€ 23.065,18	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 36.592,17	€ 30.796,22

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	34.299,46	3.473,90	1.827,91	773,53	13.307,07	6.826,20	6.826,20	-
	Riscosso c/residui al 31.12	33.471,93	3.473,90	1.827,91	773,53	13.307,07	-		
	Percentuale di	98%	100%	100%	100%	100%			

	riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.879.920,32	237.108,31	146.418,08	138.010,38	171.640,50	211.856,47	254.324,93	171.994,42
	Riscosso c/residui al 31.12	632.252,61	146.568,40	50.824,07	6.625,14	89.491,77	6.920,96		
	Percentuale di riscossione	34%	62%	35%	5%	52%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui inizziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.446.360,47	260.820,97	279.057,66	410.684,17	485.588,39	483.577,43	371.955,25	394.384,06
	Riscosso c/residui al 31.12	442.480,75	113.777,91	9.548,49	57.686,47	133.964,46	-		
	Percentuale di riscossione	31%	44%	3%	14%	28%			
Proventi da permesso di costrui	Residui inizlali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

re	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	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 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 566378,48.

Fondo anticipazione liquidità

Fondo anticipazione liquidità DL 35/2013 € 35.864,42.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.500,00, 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.

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	€ 5.965,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 759,20
- utilizzi	€ 5.965,08
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 759,20

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	1480280,08	615444,49	-864835,59
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	0		0
	TOTALE	1480280,08	615444,49	-864835,59

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 667.303,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 571.972,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 238.809,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.478.084,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 147.808,47	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 26.614,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 15.257,17	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 136.451,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.357,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		76,84%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 678.494,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ -45.722,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 632.771,82

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 599.161,45	€ 564.611,26	€ 678.494,25
Nuovi prestiti (+)		€ 150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 34.550,19	€ 36.117,01	€ 45.722,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 564.611,26**	**€ 678.494,25**	**€ 632.771,82**
Nr. Abitanti al 31/12	1.511,00	1.524,00	1.474,00
Debito medio per abitante	373,67	445,21	429,29

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 27.138,07	€ 25.571,25	€ 28.590,79
Quota capitale	€ 34.550,19	€ 36.117,01	€ 45.722,43
Totale fine anno	**€ 61.688,26**	**€ 61.688,26**	**€ 74.313,22**

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.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 40.951,37 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 40.951,37
Anticipo di liquidità restituito	€ 5.086,95
Quota accantonata in avanzo	€ 35.864,42

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 46.265,16
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.363,17
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.363,17

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva 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	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.532,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17,15	
Residui al 31/12/2019	€ 2.449,86	30,62%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.449,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1838,64 a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.412,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.412,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.376,24	
Residui totali	€ 4.376,24	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.014,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.014,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.376,24	
Residui totali	€ 4.376,24	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 211.056,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.920,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 204.135,51	96,72%
Residui della competenza	€ 50.189,42	
Residui totali	€ 254.324,93	
FCDE al 31/12/2019		191994,42%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** *di* Euro 169,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

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	€ -	€ -	€ 3.945,43
Riscossione	€ -	€ -	€ 3.945,43

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 110,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 364.557,37	€ 342.949,30	-21.608,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 83.287,91	€ 63.312,92	-19.974,99
103	acquisto beni e servizi	€ 898.051,84	€ 725.032,45	-173.019,39
104	trasferimenti correnti	€ 142.789,50	€ 210.955,00	68.165,50
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 25.571,25	€ 28.590,79	3.019,54
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		0,00
110	altre spese correnti	€ 11.242,71	€ 21.300,41	10.057,70
TOTALE		€ 1.525.500,58	€ 1.392.140,87	-133.359,71

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 0.;
- 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 euro318.708,04.;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 339.276,49	€ 342.949,30
Spese macroaggregato 103	€ 21.721,07	€ 22.090,02
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 24.468,48	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 385.466,04**	**€ 365.039,32**
(-) Componenti escluse (B)	€ 66.758,00	€ 123.734,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	**€ 318.708,04**	**€ 241.304,54**

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenze.*
- *Spese di rappresentanza.*
- *Spese per autovetture*
- *Limitazione spese incarichi in materia informatica.*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

CONTO ECONOMICO

"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità

economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011";

RILEVATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 30.09.2019 l'Ente ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D.lgs. n. 267/2000 e pertanto allega al Rendiconto di gestione 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta con le modalità semplificate di cui al D.M. 11 novembre 2019;

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 Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBB LICHE 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) Alter	0,00	0,00
Totale immobilization immaterial	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali		
II 1) Beni demaniali	1.091.399,63	973.385,80

1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	153.315,96	0,00
1.9) Altri beni demaniali	938.083,67	973.385,80
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	2.134.653,17	1.961.944,40
2.1) Terreni	114.913,85	114.913,85
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	1.885.733,45	1.725.794,10
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	16.021,31	19.694,26
2.5) Mezzi di trasporto	2.800,00	6.100,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7) Mobili e arredi	67.989,44	79.512,33
2.8) Infrastrutture	32.203,88	0,00
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	14.991,24	15.929,86
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	316.825,51	268.198,67
Totale immobilizzazioni materiali	3.542.878,31	3.203.528,87
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	821,00	821,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	821,00	821,00
c) altri soggetti	0,00	0,00
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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	821,00	821,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.543.699,31	3.204.349,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE ***I) Rimanenze***		
	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	108.559,68	107.544,93
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	108.559,68	94.038,47
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	13.506,46
2) Crediti per trasferimenti e contributi	1.442.597,39	1.694.506,70
a) verso amministrazioni pubbliche	1.442.597,39	1.694.506,70
b) imprese controllate	0,00	0,00

c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	0,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	116.166,53	103.915,97
4) Altri Crediti	463.350,02	660.025,23
a) verso l'erario	3.348,00	13.994,00
b) per attività svolta per c/terzi	6.683,58	50,37
c) altri	453.318,44	645.980,86
Totale crediti	2.130.673,62	2.565.992,83
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
Totale attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00
1) Conto di tesoreria	993.043,17	904.517,62
a) Istituto tesoriere	993.043,17	904.517,62
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	20.257,34	14.659,91
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	1.013.300,51	919.177,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.143.974,13	3.485.170,36
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2.094,59
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	2.094,59
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.687.673,44	6.691.614,82

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	3.241.574,25	3.241.574,25
II) Riserve	305.167,47	2.950,94
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	2.950,94	2.950,94
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibile per i beni culturali	302.216,53	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00	137.310,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.546.741,72	3.381.836,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI 1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	12.259,20	17.442,08
	12.259,20	17.442,08
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.259,20	17.442,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00

	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	632.771,82	678.494,25
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	35.864,42	37.108,48
d) verso altri finanziatori	596.907,40	641.385,77
2) Debiti verso fornitori	2.407.328,11	1.474.039,48
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	12.272,40	22.997,09
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	11.709,40	22.997,09
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	563,00	0,00
5) Altri debiti	76.300,19	81.222,74
a) tributari	0,00	0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	76.300,19	81.222,74
TOTALE DEBITI (D)	3.128.672,52	2.256.753,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	1.035.583,10

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
1) Contributi agli investimenti	0,00	1.035.583,10
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.035.583,10
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	1.035.583,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.687.673,44	6.691.614,82
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	1.375.824,10
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	1.375.824,10

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TROZZO MONICA