

COMUNE DI CONCAMARISE

Provincia di VERONA

Relazione del Revisore dei Conti

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

Comune di Concamarise

N. 0002066 del 08-05-2020
cat. 4 class. 6



- ◆ Il sottoscritto Conte dr. Dorino revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 13/03/2017;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 04/05/2020, completi di:
 - a) conto del bilancio
 - b) 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. 14 del 28/03/2003;

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 di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Concamarise registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1086 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** irregolarità contabili o anomalie gestionali e non ha 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, 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;
- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non sono emersi debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

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

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	133.698,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	133.698,29

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			333.201,20
Riscossioni	136.695,27	777.511,88	914.207,15
Pagamenti	189.998,90	923.711,16	1.113.710,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			133.698,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			133.698,29

La seguente situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia l'assenza di fondi vincolati e anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno:

	Disponibilità	Di cui cassa vincolata	Anticipazioni
Anno 2017	357.872,29	0,00	0,00
Anno 2018	333.201,20	0,00	0,00
Anno 2019	133.698,29	0,00	0,00

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

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 63.078,65, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	951.544,66
Impegni	(-)	1.062.253,82
Saldo		-110.709,16
Avanzo applicato	(+)	45.728,17
quota FPV applicata al bilancio	(+)	149.486,53
Impegni confluiti nel FPV	(-)	21.426,89
Totale avanzo di competenza		63.078,65

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	777.511,88
Pagamenti	(-)	923.711,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-146.199,28
fondo pluriennale entrata applicato al bilancio	(+)	149.486,53
avanzo applicato	(+)	45.728,17
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	21.426,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	173.787,81
Residui attivi	(+)	174.032,78
Residui passivi	(-)	138.542,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	35.490,12
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	63.078,65

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 di parte corrente (tabella 1):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		333.201,20	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	13.810,22	13.810,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	765.327,25	613.207,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	0,00
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	(-)	732.956,47	543.654,48
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		12.276,91	12.276,91
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		15.306,99	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	46.181,00	46.181,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	24.905,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	4.928,17
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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)			
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE(=G+H+I-L+M)		0,00	29.833,22
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		9.297,23
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		200,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			20.335,19
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-534,48
3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			20.869,67

Equilibrio di parte capitale (tabella 2):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	40800,00	40.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	135676,31	135.676,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	209986,58	210.045,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	386462,89	344.126,54
(U1) fondo pluriennale vincolato di spesa		9149,98	9.149,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	33.245,43

Risorse accantonate di c/capitale stanziare nel bilancio	(-)		0,00
risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		27.299,08
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			5.946,35
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			5.946,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00

EQUILIBRIO FINALE

W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y			63.078,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		9.297,23
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		27.499,88
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			26.281,54
Variazioni accantonamenti (+)/(-)	(-)		-534,48
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			26.816,02
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(-)		29.833,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		4.928,17
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	(-)		9.297,23
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-534,48
Risorse vincolate di parte corrente nel bilanci	(-)		200,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			15.941,50

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	13.810,22	12.276,91
FPV di parte capitale	135.676,31	9.149,98

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 160.193,11, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019				333.201,20
Riscossioni	136.695,27	777.511,88		914.207,15
Pagamenti	189.998,90	923.711,16		1.113.710,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019				133.698,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				133.698,29
RESIDUI ATTIVI	27.849,35	174.032,78		201.882,13
RESIDUI PASSIVI	15.417,76	138.542,66		153.960,42
Differenza				47.921,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				12.276,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				9.149,98
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017				160.193,11

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi accantonati	46.680,07
Fondi vincolati	40.833,26
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	792,53
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	71.887,25
Totale avanzo/disavanzo	160.193,11

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	951.544,66
Totale impegni di competenza	-	1.062.253,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-110.709,16

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	60,00
Minori residui attivi riaccertati	-	1.598,15
Minori residui passivi riaccertati	+	10.844,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.306,81

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-110.709,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	9.306,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	45.728,17
FPV APPLICATO ALL'ENTRATA	+	149.486,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	87.807,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	12.276,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITAL	-	9.149,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		160.193,11

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2017	2018	2019
Fondi accantonati	52.677,28	42.845,49	46.680,07
Fondi vincolati	12.101,27	16.505,38	40.833,26
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	29.428,35	5.149,25	792,53
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	105.853,51	69.035,70	71.887,25
TOTALE	200.060,41	133.535,82	160.193,11

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	13.810,22	12.276,91
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	13.810,22	12.276,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	110.313,88	9.149,98
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	25.362,43	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	135.676,31	9.149,98

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto di aver applicato la modalità di calcolo della media semplice aumentandone prudenzialmente i valori.

Si rileva che le tipologie di entrate considerate nel calcolo del F.C.D.E. sono: accertamenti ICI/IMU, accertamenti TASI, proventi da violazioni al C.D.S., lampade votive e canone pubblicità/pubbliche affissioni.

Si rileva altresì che per il credito di € 1.550,00 a carico della ditta AIPA a titolo di canone pubblicità/pubbliche affissioni l'Ente ha provveduto all'integrale svalutazione in attesa di ulteriori sviluppi in quanto la ditta si trova in procedura concorsuale.

La determinazione del F.C.D.E. è evidenziata nella seguente tabella:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILTA' (e)	% di accantonament o al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	58.837,80	25.593,64	84.431,44			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	30.801,80	0,00	30.801,80			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	28.036,00	25.593,64	53.629,64	32.944,69	43.050,00	0,8027
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	58.837,80	25.593,64	84.431,44	32.944,69	43.050,00	0,5099

	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.674,00	1.674,00	3.348,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	12.352,90	0,00	12.352,90	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	14.026,90	1.674,00	15.700,90	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.582,54	209,76	7.792,30	162,59	162,59	0,0209
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	402,80	371,95	774,75	467,48	467,48	0,6034
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.205,34	581,71	8.787,05	630,07	630,07	0,0717
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	90.383,58	0,00	90.383,58			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	90.383,58	0,00	90.383,58			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	90.883,58	0,00	90.883,58	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	171.953,62	27.849,35	199.802,97	33.574,76	43.680,07	0,2186
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	90.883,58	0,00	90.883,58	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	81.070,04	27.849,35	108.919,39	33.574,76	43.680,07	0,4010

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g)199.802,97	(h)43.680,07
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(i)0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	199.802,97	43.680,07

Fondo indennità di fine mandato

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente; l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

L'ente nell'anno 2019 ha erogato l'indennità di fine mandato al sindaco riferito al periodo amministrativo 2014-2018 facendo utilizzando gli accantonamenti presenti nell'avanzo di amministrazione 2018 per complessivi € 4.928,17.

Nell'anno 2019 non sono state accantonate a tale titolo ulteriori somme in quanto, l'attuale Sindaco in carica, ricopre anche la carica di Senatore della Repubblica Italiana.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.500,00.

L'accantonamento è stato stanziato solo a titolo prudenziale in quanto non esistono al momento situazioni di contenzioso.

Altri fondi e accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per rinnovi contrattuale al personale dipendente per euro 1.500,00.

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.

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:

1. W1 (Risultato di competenza): € 63.078,65
2. W2* (equilibrio di bilancio): € 26.281,54
3. W3* (equilibrio complessivo): € 26.816,02

* 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 principali poste

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I./ I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi			19.370,00
I.M.U.	129.274,91	121.614,62	119.637,19
Addizionale IRPEF	71.682,28	71.744,13	73.750,08
Addizionale IRPEF per liquid.accert.anni pregressi			7.232,10
T.A.S.I.	63.586,06	65.373,42	68.831,73
T.A.S.I. per liquid.accert.anni pregressi			8.666,00
Imposta sulla pubblicità			
Altre imposte			
Tassa rifiuti solidi urbani / TARI			
TARSU per liquid.accert.anni pregressi	1.780,62	852,99	1.591,00
TOSAP	1.655,44	1.673,40	2.190,72
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.360,00	1.020,00	1.360,00
Altre tasse			
Totale tipologia 101	269.339,31	262.278,56	302.628,82
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo di solidarietà	185.693,82	181.332,01	179.962,41
Totale categoria III	185.693,82	181.332,01	179.962,41
Totale entrate tributarie	455.033,13	443.610,57	482.591,23

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse	Da riscuotere
Recupero evasione IMU	29.000,00	19.370,00		19.370,00
Recupero evasione TASI	6.000,00	8.666,00		8.666,00
Recupero evasione ADD.IRPEF	7.000,00	7.232,10	7.232,10	
Recupero evasione Tarsu	1.000,00	1.591,00	1.591,00	
Recupero evasione altri tributi				
Totale	43.000,00	36.859,10	8.823,10	28.036,00

In merito si osserva che le somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU e TASI 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.

Il responsabile degli uffici finanziari riferisce che non sono state riscosse somme a titolo di recupero evasione IMU e TASI, in quanto gli accertamenti emessi dall'Ente sono stati trasmessi ai contribuenti a fine esercizio 2019.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
49.797,15	42.355,40	33.159,06

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo per il finanziamento della spesa corrente.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	69.437,78	63.823,65	64.020,71
Trasferimenti correnti da Famiglie			
Trasferimenti correnti da Imprese		24.705,80	12.352,90
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
Totale	69.437,78	88.529,45	76.373,61

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto agli accertamenti del 2017 e 2018:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Vendita di beni e servizi	30.746,22	21.281,72	21.799,86
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	0,08	0,04	0,07
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	3.953,74	563,40	8.298,98
Proventi diversi -rimborsi e altre entrate correnti	63.497,72	63.551,51	24.143,47
Totale entrate extratributarie	98.197,76	85.396,67	54.242,38

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministro dell'Interno in concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge,

non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
3.844,07	375,06	547,17

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del D.lgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alle spese per il servizio di Polizia stradale.

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

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	1.922,04	187,53	273,59
Spesa per investimenti			

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

	2017	2018	2019
101 - Redditi da lavoro dipendente	154.789,07	163.668,12	182.961,38
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.333,80	15.162,85	14.268,05
103 Acquisto di beni di consumo e/o di materie	213.416,22	179.839,63	172.363,96
104 Trasferimenti correnti	101.843,69	102.393,46	106.971,07
107 Interessi passivi	55.458,59	53.329,20	51.090,02
108 altre spese per redditi di capitale			
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	574,86	635,65	972,00
110 altre spese correnti	13.679,43	16.794,64	15.028,00
Totale spese correnti	554.095,66	531.823,55	543.654,48

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 19.314,02;
- 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 202.924,12;
- 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%;
- 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.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	168.950,12	182.961,38
Spese macroaggregato 103		1.501,70
Irap macroaggregato 102	11.042,07	11.101,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione servizio vigilanza	3.033,33	3.058,96
Altre spese: convenzione segreteria comunale	22.003,16	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	205.028,68	198.623,44
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	2.104,57	10.718,28
di cui rinnovi contrattuali		9.488,54
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	202.924,11	187.905,16
(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.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. 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)	455.033,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	69.437,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	98.197,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	622.668,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	62.266,87	
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 31/12/2018(1)	51.090,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	11.176,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	51.090,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		8,21%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.035.606,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	46.181,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	989.425,45

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.121.360,70	1.079.548,27	1.035.606,45
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	41.812,43	43.941,82	46.181,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.079.548,27	1.035.606,45	989.425,45
Nr. Abitanti al 31/12	1080	1086	1088
Debito medio per abitante	999,58	953,60	909,40

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	55.458,59	53.329,20	51.090,02
Quota capitale	41.812,43	43.941,82	46.181,00
Totale fine anno	97.271,02	97.271,02	97.271,02

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

Altri strumenti di finanziamento

L'Ente non ha in corso contratti relativi a:

- strumenti finanziari derivati;
- leasing.

Gestione dei residui

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 18 del 20/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	166.082,77 €	136.695,27 €	27.849,35 €	- 1.538,15 €
Residui passivi	216.261,62 €	189.998,90 €	15.417,76 €	- 10.844,96 €

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	1.598,15	10.844,96
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.598,15	10.844,96

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	0,00	1.550,00	24.043,64	0,00	0,00	58.837,80	84.431,44
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.674,00	14.026,90	15.700,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	475,57	106,14	8.205,34	8.787,05
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.883,58	90.883,58
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.079,16	2.079,16
Totale attivi	0,00	1.550,00	24.043,64	475,57	1.780,14	174.032,78	201.882,13

RESIDUI PASSIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	1.012,30	2.070,07	1.501,47	3.404,67	1.151,75	83.728,93	92.869,19
Titolo 2	0,00	0,00	15,97	3.489,34	1.264,05	44.750,74	49.520,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	325,14	1.085,00	0,00	27,00	71,00	10.062,99	11.571,13
Totale passivi	1.337,44	3.155,07	1.517,44	6.921,01	2.486,80	138.542,66	153.960,42

CONTO ECONOMICO

Con provvedimento di Consiglio Comunale n. 4 del 16/03/2020, il Comune di Concamarise avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 57, comma 2-ter della L. 157 del 19/12/2019 di non gestire la contabilità economico-patrimoniale a partire dall'anno 2019.

Tale facoltà ha comportato, in sostituzione, la stesura della situazione patrimoniale redatta con modalità semplificata di cui al D.M. 11 novembre 2019, pubblicato nella G.U. n. 283 del 03/12/2019.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale redatto nella modalità semplificata di cui al D.M. 11 novembre 2019, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2019.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2019

ATTIVO		PASSIVO	
Crediti vs.lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	Patrimonio netto	2.566.380,68
Immobilizzazioni immateriali	17.989,35	Fondo rischi ed oneri	3.000,00
Immobilizzazioni materiali	6.685.304,75	Trattamento di fine rapporto	
Immobilizzazioni finanziarie	223.618,90	Debiti	1.144.606,87
Rimanenze		Ratei e risconti e contributi agli investimenti passivi	3.512.311,24
Crediti	156.702,06		
Attività finanziarie non immobilizzate	-	TOTALE	7.226.298,79
Disponibilità liquide	135.362,57		
Retei e risconti attivi	7.321,16	Conti d'Ordine	21.426,89
TOTALE	7.226.298,79		

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 1.699.909,00
II	Riserve	431.351,23
a	da risultato economico di esercizi precedenti	355.836,77
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	75.514,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.834.938,45
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-
	Totale patrimonio netto	2.566.380,68

Nel principio contabile non è espressamente richiesto l'inserimento del risultato economico di esercizio in quanto l'ente che adotta la contabilità semplificata redige solo lo schema del conto del patrimonio.

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 43.680,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene le seguenti partecipazioni di piccola entità e quindi di scarso rilievo in termini percentuali:

- CAMVO S.p.A.	1,49%
- Consorzio per lo Sviluppo del Basso V.se in liquidazione	0,27%
- Consiglio di Bacino Veronese (ex ATO)	0,12%
- Consiglio di Bacino Verona Sud:	0,4431%
- ESA-COM S.p.A.	0,50%
- CISI S.R.L. in liquidazione	0,0341%
- Acque Veronesi spa	0,06%

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di consiglio comunale n. 39 del 13/12/2019 ad approvare la ricognizione al 31.12.2018 delle società in cui il Comune di Concamarise detiene partecipazioni, dirette o indirette, come disposto dall'art. 20 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100.

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.

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

Non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie.

Sono stati rispettati tutti gli equilibri di finanza pubblica, sono stati altresì rispettati i limiti di spesa per il personale.

Nel complesso l'Ente ha operato con efficienza ed economicità.

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 passività potenziali probabili.

8 maggio 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Conte Dr. Dorino

