

# COMUNE DI FONTANAFREDDA

Provincia di Pordenone

## 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 FRANCESCA LAUDICINA

DOTT. DORINO FAVOT

DOTT. STEFANO GRIZZO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
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.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
(IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI.....	35

## Comune di Fontanafredda

### Organo di revisione

#### 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 Fontanafredda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fontanafredda, li 19.06.2020

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Francesca Laudicina, Dorino Favot e Stefano Grizzo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 09.08.2018;

- ◆ ricevuta in data 17.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale datata 18.06.2020, 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;

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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Fontanafredda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12.521 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio

definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio da sentenza esecutiva per euro 23.560,33: delibera consiliare n. 2 del 30/01/2019 avente ad oggetto: "Sentenza del Tribunale di Pordenone n. 604/2018 a definizione della Causa iscritta sub RG n. 3059/2016. Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i." relativa ad una condanna dell'Ente a seguito della causa promossa dal Sig. V.L. Detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	8.929.716,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	8.929.716,14

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.572.925,73	€ 6.974.541,05	€ 8.929.716,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 93.417,39	€ 50.140,22	€ 766.738,85

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.974.541,05			€ 6.974.541,05
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.679.319,37	€ 3.697.549,97	€ 1.139.494,77	€ 4.837.044,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.055.546,76	€ 4.422.011,55	€ 22.045,56	€ 4.444.057,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.905.095,98	€ 1.079.907,50	€ 205.547,23	€ 1.285.454,73
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)	+	€ -	€ 135.592,35	€ -	€ 135.592,35
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.639.962,11</b>	<b>€ 9.335.061,37</b>	<b>€ 1.367.087,56</b>	<b>€ 10.702.148,93</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - spese correnti	+	€ 11.644.727,42	€ 7.292.011,83	€ 1.156.614,44	€ 8.448.626,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 611.132,80	€ 521.082,34	€ 44.578,80	€ 565.661,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.255.860,22</b>	<b>€ 7.813.094,17</b>	<b>€ 1.201.193,24</b>	<b>€ 9.014.287,41</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 384.101,89</b>	<b>€ 1.521.967,20</b>	<b>€ 165.894,32</b>	<b>€ 1.687.861,52</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 384.101,89</b>	<b>€ 1.521.967,20</b>	<b>€ 165.894,32</b>	<b>€ 1.687.861,52</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.981.067,39	€ 1.678.354,50	€ 5.535,01	€ 1.683.889,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.747,65	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.988.815,04</b>	<b>€ 1.678.354,50</b>	<b>€ 5.535,01</b>	<b>€ 1.683.889,51</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ 135.592,35	€ -	€ 135.592,35
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 135.592,35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 135.592,35</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.988.815,04</b>	<b>€ 1.542.762,15</b>	<b>€ 5.535,01</b>	<b>€ 1.548.297,16</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.993.128,70	€ 1.080.750,07	€ 183.129,62	€ 1.263.879,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.993.128,70</b>	<b>€ 1.080.750,07</b>	<b>€ 183.129,62</b>	<b>€ 1.263.879,69</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.993.128,70</b>	<b>€ 1.080.750,07</b>	<b>€ 183.129,62</b>	<b>€ 1.263.879,69</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.004.313,66</b>	<b>€ 462.012,08</b>	<b>-€ 177.594,61</b>	<b>€ 284.417,47</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.666.547,74	€ 1.219.965,97	€ 16.204,78	€ 1.236.170,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.875.659,54	€ 1.048.585,07	€ 204.689,58	€ 1.253.274,65
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.145.217,48</b>	<b>€ 2.155.360,18</b>	<b>-€ 200.185,09</b>	<b>€ 8.929.716,14</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.281.607,27.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.217.057,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.222.816,04 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2501057
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	72422,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	211577,8
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2217057</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2217057
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-5759
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2222816</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.997.510,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 988.322,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.957.287,96
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.968.965,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 377.358,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 284.382,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 661.741,15
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.997.510,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.968.965,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 661.741,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.472.512,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.118.809,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 5.281.607,67

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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.

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	270.042,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.923.385,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	135.592,35
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.770.355,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	176.904,39
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	(-)	565.661,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.816.098,42</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.816.098,42</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	72.422,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.517,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.709.158,62</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.472.512,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	718.280,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.935.305,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	135.592,35
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	(-)	1.525.164,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.780.383,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>684.959,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	177.060,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>507.898,42</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>507.898,42</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>684.959,03</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>684.959,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>684.959,03</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.816.098,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	72.422,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	5.759,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	34.517,19
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.714.917,62</b>

Allegato al 1) Risultato di amministrazione - quote accantonate  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso e passività potenziali d'esercizio		91776			-10000	81776
Totale Fondo contenzioso		91776	0	0	-10000	81776
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		1422525,37		72422,61		1494947,98
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1422525,37	0	72422,61	0	1494947,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
TFM Sindaco		6360			4241	10601
Totale Altri accantonamenti		6360	0	0	4241	10601
<b>Totale</b>		<b>1520961,37</b>	<b>0</b>	<b>72422,61</b>	<b>-5759</b>	<b>1587324,98</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione  
 (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.  
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.  
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate la colonna (a) e (e) nella quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione dagli esercizi (N-1) e (N) determinate nei rispettivi principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.  
 Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).  
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva).  
 Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).  
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato al 2) Risultato di amministrazione - quote vincolate  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrate	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziario da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*)	Cancellazione esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N non reinsignati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				368742,81	210003,73	209322,89	197000,44	121742,8	-3626,27	642,4	101224,78	263500,13
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				368742,81	210003,73	209322,89	197000,44	121742,8	-3626,27	642,4	101224,78	263500,13
Vincoli derivanti da Trasferimenti				246736,94	35696,94	944828,68	182843,32	751648,48	210000		46322,82	47072,82
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				246736,94	35696,94	944828,68	182843,32	751648,48	210000		46322,82	47072,82
Vincoli derivanti da finanziamenti				48760,15								48760,15
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				48760,15								48760,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				626746,66	626746,66		132789,44	429927,02			64030,2	64030,2
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				626746,66	626746,66		132789,44	429927,02			64030,2	64030,2
Altri vincoli				52714,06						52714,06		
Totale altri vincoli (U5)				52714,06						52714,06		
<b>Totale risorse vincolate ((U1)+(U2)+(U3)+(U4)+(U5))</b>				<b>1543709,6</b>	<b>0</b>	<b>1154161,57</b>	<b>512833,2</b>	<b>1303220,3</b>	<b>259087,78</b>		<b>211577,8</b>	<b>423453,3</b>



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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2018
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)	152.528,80	250.076,02
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 (*)	24.375,59	19.966,01
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	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>176.904,39</b>	<b>270.042,03</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	4.626.790,09	552.679,27
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	141.978,45	79.372,66
F.P.V. da riaccertamento straordinario	11.615,03	86.228,77
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>4.780.383,57</b>	<b>718.280,70</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019

## 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 5.281.607,67, come risulta dai seguenti elementi:

### Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6974541,05
RISCOSSIONI	(+)	1388827,35	12097789,49	13486616,84
PAGAMENTI	(-)	1589012,44	9942429,31	11531441,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8929716,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8929716,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	1818309,61	2021366,91	3839676,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	351279,94	2179217,09	2530497,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			176904,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			4780383,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5281607,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		1494947,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		81776,00
Altri accantonamenti		10601,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1587324,98</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		263590,13
Vincoli derivanti da trasferimenti		47072,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		48760,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		64030,2
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>423453,30</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>362322,68</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>2908506,71</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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)	€ 4.794.972,57	€ 6.591.321,75	€ 5.281.607,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.506.997,72	€ 1.520.661,37	€ 1.587.324,98
Parte vincolata (C)	€ 517.435,99	€ 1.343.700,92	€ 423.453,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 43.563,64	€ 3.893,43	€ 362.622,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.726.975,22	€ 3.723.066,03	€ 2.908.206,91

L'analisi è la seguente:

ORIGINE	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
RISULTATO DELLA COMPETENZA CORRENTE	1.816.098,42	1.250.571,34	1.208.723,18	1.331.235,66
RISULTATO DELLA COMPETENZA CAPITALE	684.959,03	956.887,20	-38.267,63	212.613,94
AVANZO NON APPLICATO	2.118.809,07	3.603.657,64	3.469.082,18	3.469.082,18
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	377.358,79	478.052,78	-26.666,95	-21.100,38
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	284.382,36	302.152,79	182.101,79	35.192,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	176.904,03	270.042,03	241.245,02	182.180,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	4.780.383,57	718.280,70	1.122.166,61	1.752.329,96
TOTALE	5.281.607,67	6.591.321,75	4.794.972,57	5.027.024,39
di cui accantonato, vincolato o destinato agli investimenti	2.373.100,96	2.864.361,99	2.067.997,35	1.723.746,24
AVANZO LIBERAMENTE UTILIZZABILE COMPRESA QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	2.908.506,71	3.726.959,76	2.726.975,22	3.303.278,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 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. 39 del 25 maggio 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. 39 del 25/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.829.778,17	€ 1.388.827,35	€ 188.309,61	€ 377.358,79
Residui passivi	€ 2.224.674,74	€ 1.589.012,44	€ 351.279,94	-€ 284.382,36

Sono stati pertanto cancellati dalle scritture contabili residui attivi per complessivi euro 164.961,11 di cui euro 97.285,38 relativi ai seguenti accertamenti:

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTO	IMPORTO ELIMINATO	INSUSSISTENZA	PRESCRIZIONE	FCC
201	0	GETTITO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	338	6.639,34	0,00	-6.639,34	SI
201	0	GETTITO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	1086	3.018,00	0,00	-3.018,00	SI
201	0	GETTITO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	16	7.575,21	0,00	-7.575,21	SI
201	0	GETTITO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	940	23.418,78	0,00	-23.418,78	SI
250	0	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	727	1.721,93	0,00	-1.721,93	SI
250	0	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	868	697,40	0,00	-697,40	SI
280	0	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI = REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE N. 102 DEL 30.9.1995 TARIFFA APPROVATA CON DELIBERA 1016/1995	1294	4.946,27	0,00	-4.946,27	SI
280	0	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI = REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE N. 102 DEL 30.9.1995 TARIFFA APPROVATA CON DELIBERA 1016/1995	1021	9.826,24	0,00	-9.826,24	SI

280	0	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI = REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE N. 102 DEL 30.9.1995 TARIFFA APPROVATA CON DELIBERA 1016/1995	1157	2.619,90	0,00	-2.619,90	SI
280	0	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI = REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE N. 102 DEL 30.9.1995 TARIFFA APPROVATA CON DELIBERA 1016/1995	864	8.339,43	0,00	-8.339,43	SI
280	0	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI = REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE N. 102 DEL 30.9.1995 TARIFFA APPROVATA CON DELIBERA 1016/1995	1006	26.046,67	0,00	-26.046,67	SI
2320	10	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI	879	12,00	-12,00	0,00	SI
2320	10	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI	707	12,00	-12,00	0,00	SI
2320	10	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI	898	12,50	-12,50	0,00	SI
2320	10	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI	1475	476,85	-476,85	0,00	SI
1400	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL NUOVO CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	955	129,25	-129,25	0,00	SI
1400	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL NUOVO CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	58	938,00	-938,00	0,00	SI
1400	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL NUOVO CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	567	755,61	-755,61	0,00	SI
1400	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL NUOVO CODICE DELLA STRADA FAMIGLIE	1866	100,00	-100,00	0,00	SI

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

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

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	€ -	€ -	€ 2.950,27	€ 27.455,22	€ 100.358,11	€ 2.566.747,60	€ 434.908,44	€ 280.112,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 84.806,43	€ 2.177.796,33		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	85%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 397.260,39	€ 104.382,26	€ 125.542,74	€ 125.706,92	€ 521.841,71	€ 1.340.428,30	€ 1.509.717,03	€ 896.423,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.856,03	€ 1.655,93	€ 2.776,12	€ 9.112,49	€ 358.180,73	€ 723.863,99		
	Percentuale di riscossione	2%	2%	2%	7%	69%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 80.031,02	€ 26.129,55	€ 145.652,23	€ 25.085,10	€ 3.591,93	€ 28.407,50	€ 302.763,50	€ 292.427,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.437,31	€ 204,34	€ 1.962,65	€ -	€ 1.899,53	€ 630,00		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	1%	0%	53%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 12.074,39	€ 9.746,23	€ -	€ 3.130,80	€ -	€ 101.214,44	€ 35.452,98	€ 25.755,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 89.712,88		
	Percentuale di riscossione	8%	0%	#DIV/0!	0%	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 152.317,70	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 152.317,70		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.494.947,98.

L'Ente non ha ritenuto per prudenza di applicare la possibilità di riduzione dei residui attivi iniziali prevista come facoltativa dalla normativa.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 81.776,00 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 (eventuale)	€ 6.360,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.241,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.601,00</b>

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale dell'anno 2019 per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1461696
203	Contributi agli investimenti	60000
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0
205	Altre spese in conto capitale	3468,13
	TOTALE	1525164,13

	PREVISIONI 2019	IMPEGNI 2019	PREVISIONI 2018	IMPEGNI 2018	PREVISIONI 2017	IMPEGNI 2017
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	10.879.017,66	1.525.164,13	6.984.244,06	2.476.804,77	3.680.445,38	1.274.754,58
FPV FINALE DI SPESA		4.780.383,57		718.280,70		1.122.166,61

## 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)	€ 4.955.877,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.901.283,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.299.761,26	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 9.156.922,32</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 915.692,23</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 98.299,36	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 817.392,87</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 98.299,36</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>107,35%</b>

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

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.506.689,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 565.661,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.941.027,92</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.546.798,00	€ 3.056.596,67	€ 2.506.689,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 490.201,33	-€ 549.907,61	-€ 565.661,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.056.596,67</b>	<b>€ 2.506.689,06</b>	<b>€ 1.941.027,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.339,00	12.339,00	12.521,00
Debito medio per abitante	247,72	203,15	155,02

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 131.550,00	€ 114.244,00	€ 98.299,36
Quota capitale	€ 490.201,00	€ 549.908,00	€ 565.661,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 621.751,00</b>	<b>€ 664.152,00</b>	<b>€ 663.960,36</b>

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

## 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): € 2.501.057,45
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.217.057,04
- W3\* (equilibrio complessivo): € 2.222.816,04

\* 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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

## 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 347.313,89	€ 272,11	€ 14.938,19	€ 280.112,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 865,51	€ 865,51	€ 5.000,00	€ 6.643,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 35.994,75	€ -	€ 746,91	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 384.174,15	€ 1.137,62	€ 20.685,10	€ 286.755,97

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 147.780,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.681,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 40.651,33	
Residui al 31/12/2019	€ 95.447,67	64,59%
Residui della competenza	€ 383.036,53	
Residui totali	€ 478.484,20	
FCDE al 31/12/2019	€ 338.695,47	70,79%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e sono pari a € 5.217.533,94

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 179.917,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 84.806,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.154,22	
Residui al 31/12/2019	€ 45.957,17	25,54%
Residui della competenza	€ 388.951,27	
Residui totali	€ 434.908,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 280.112,97	64,41%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e sono pari a € 500.748,14

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 35.994,75	
Residui totali	€ 35.994,75	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.326.512,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 381.581,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51.778,51	
Residui al 31/12/2019	€ 893.152,72	67,33%
Residui della competenza	€ 616.564,31	
Residui totali	€ 1.509.717,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 896.423,33	59,38%

**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	€ 173.385,94	€ 339.676,70	€ 152.317,70
Riscossione	€ 142.778,91	€ 150.075,55	€ 152.317,70

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
2017	€ 173.385,94
2018	€ 339.676,70
2019	€ 153.317,70

**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	€ 35.274,00	€ 13.684,06	€ 28.407,50
riscossione	€ 28.153,48	€ 10.092,31	€ 630,00
%riscossione	79,81	73,75	2,22

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 13.684,24	€ 28.407,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.203,92	€ 25.074,68
entrata netta	€ 480,32	€ 3.332,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 240,16	€ 3.332,82
% per spesa corrente	50,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 282.412,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.503,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.922,86	
Residui al 31/12/2019	€ 274.986,00	97,37%
Residui della competenza	€ 25.475,40	
Residui totali	€ 300.461,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 292.427,32	97,33%

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

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

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

#### FITTIATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.951,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 23.951,42	95,99%
Residui della competenza	€ 4.034,48	
Residui totali	€ 27.985,90	
FCDE al 31/12/2019	€ 25.755,34	92,03%

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.578.861,55	€ 1.746.237,41	167.375,86
102 imposte e tasse a carico ente	€ 120.914,83	€ 134.785,53	13.870,70
103 acquisto beni e servizi	€ 4.466.462,67	€ 4.699.027,37	232.564,70
104 trasferimenti correnti	€ 820.555,31	€ 1.076.096,26	255.540,95
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 114.244,45	€ 98.299,36	-15.945,09
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 874.803,31	€ 764.607,41	-110.195,90
110 altre spese correnti	€ 224.439,14	€ 251.302,47	26.863,33
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.200.281,26</b>	<b>€ 8.770.355,81</b>	<b>570.074,55</b>

## 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.858.075,00;
- 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%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018
	<i>A componenti positivi della gestione</i>	10.963.704	10.559.654
	<i>B componenti negativi della gestione</i>	9.873.293	8.665.864
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1090411</b>	<b>1.893.790</b>
	<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	162.604	538.422
	<i>oneri finanziari</i>	98.299	114.244
	<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	427.088	
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.581.804</b>	<b>2.317.968</b>
	<i>E proventi straordinari</i>	725.997	857.696
	<i>E oneri straordinari</i>	170.265	22.721
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.137.536</b>	<b>3.152.943</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva il peggioramento rispetto al precedente esercizio per l'incremento dei costi della gestione ordinaria.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Gestione ordinaria	1.090.411,63	1.893.789,70	- 803.378,07
Gestione finanziaria	491.392,61	424.177,30	67.215,31
Gestione straordinaria	555.732,10	834.975,82	- 279.243,72
Imposte	130.251,59	116.102,76	14.148,83
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.007.284,75</b>	<b>3.036.840,06</b>	<b>- 1.029.555,31</b>

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.581.804,00 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione, indicati tra i proventi finanziari, ammontano a euro 162.075,50.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
538.953,00	604.746,00	1.437.467,81

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>AMMORTAMENTI</b>			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.051,03	22.621,01	28.430,02
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.386.416,78	582.124,65	804.292,13
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>1.437.467,81</b>	<b>604.745,66</b>	<b>832.722,15</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

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

<b>Attivo</b>	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	89.644	72.994	162.638
Immobilizzazioni materiali	31.851.018	8.876.507	40.727.525
Immobilizzazioni finanziarie	2.813.012	-226.351	2.586.661
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.753.674</b>	<b>8.723.150</b>	<b>43.476.824</b>
Rimanenze	9.030	-804	8.226
Crediti	1.334.178	919.797	2.253.975
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	7.047.641	1.978.975	9.026.616
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.390.849</b>	<b>2.897.968</b>	<b>11.288.817</b>
Ratei e risconti	0	0	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.144.523</b>	<b>11.621.118</b>	<b>54.765.641</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	37.187.350	10.330.338	47.517.688
Fondo rischi e oneri	98.136	-5.759	92.377
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Debiti	4.829.415	-161.785	4.667.630
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.029.621	1.458.325	2.487.946
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.144.522</b>	<b>11.621.119</b>	<b>54.765.641</b>
Conti d'ordine	912.977,00	3.964.238	4.877.215,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto

6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.494.947,98 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

	Importi al 31.12.2019
Totale residui attivi	3.839.676,52
- Svalutazione crediti	1.494.947,98
Saldo Iva	6.147,00
-Conti correnti postali 2019	96.900,20
<b>TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2.253.975,34</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	Importo
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.007.284,75</b>
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	56.190,04
- Rimborsi permessi di costruire	- 3.468,13
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 653.438,91
Riserva da capitale per rivalutazione	2.332.781,38
Incremento Riserva indisponibile	6.590.988,19
<b>Variazione Patrimonio netto</b>	<b>10.330.337,32</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	2.767.524,16	2.767.524,16	-
Riserve	42.742.878,82	31.382.986,19	11.359.892,63
da risultato economico di esercizi precedenti	3.036.840,06	-	3.036.840,06
da capitale	2.332.781,38	-	2.332.781,38
da permessi di costruire	52.721,91	-	52.721,91
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.417.363,82	28.826.375,63	6.590.988,19
altre riserve indisponibili	1.903.171,65	2.556.610,56	- 653.438,91
Risultato economico dell'esercizio	2.007.284,75	3.036.840,06	- 1.029.555,31
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>47.517.687,73</b>	<b>37.187.350,41</b>	<b>10.330.337,32</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	1.580.196,44
Altre riserve indisponibili	427.088,31
<b>Totale</b>	<b>2.007.284,75</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 81.776,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 81.776,00</b>

A tale valore va aggiunto la somma di € 10.601,00 che rappresenta il c.d. Fondo indennità di fine mandato del Sindaco, per un totale di € 92.377,00.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

	Importi al 31.12.2019
Totale residui passivi	2.530.497,03
Debiti da finanziamento	2.137.132,47
<b>TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>4.667.629,50</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.399.873,93 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori richiama quanto sopra esposto ed evidenzia di non aver rilevato irregolarità.

Con riferimento alla situazione venutasi a creare a seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19 e la crisi generale che inevitabilmente colpirà direttamente ed indirettamente pure gli enti locali, i Revisori suggeriscono di monitorare le spese non obbligatorie e gestire l'utilizzo dell'avanzo in modo prudentiale anticipando anche per quanto possibile le verifiche sugli equilibri finanziari.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA FRANCESCA LAUDICINA

DOTT. DORINO FAVOT

DOTT. STEFANO GRIZZO