COMUNE DI MONTEGALLO

Provincia di ASCOLI PICENO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA AMBRA FENNI

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 16
Risultato di amministrazione 18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 19
Fondo crediti di dubbia esigibilità 21
Fondo anticipazione liquidità 22
Fondi spese e rischi futuri 22
SPESA IN CONTO CAPITALE 23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 29
CONTO ECONOMICO 30
STATO PATRIMONIALE 31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37
CONCLUSIONI 37

Comune di Montegallo

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 10/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Montegallo, lì 10/06/2020

L'organo di revisione

D.ssa Ambra Fenni

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Ambra Fenni revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 30/03/2019;

- ricevuta in data 09/06/2020 la proposta di delibera della Giunta Comunale n. 36 del 09/06/2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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) Stato patrimoniale;

  Il conto economico non è stato allegato in quanto il comune avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL.
  Per lo stesso riferimento normativo la situazione patrimoniale è semplificata ai sensi del DM 11/11/2019;

  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. 44 del 07/11/1997;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.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 Montegallo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 475 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 approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
Di seguito si riportano le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate:
  - € 58.000,00 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (Donazioni Sisma 2016 e seguenti);
  - € 26.840,00 da vincoli derivanti da trasferimenti (Erogazione primo acconto finanziamento regionale);

- 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:

- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- provvederà alla pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo concernente il rendiconto 2018, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, qualora giungessero osservazioni in via definitiva dalla Corte dei conti;
- 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o

minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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 in quanto non è in disavanzo;
- non è in dissesto.

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

1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- che non è stato necessario adottare apposito provvedimento in ordine ai servizi pubblici a domanda individuale in quanto, per questo comune gli stessi erano rappresentati dal solo servizio di illuminazione votiva, servizio questo, non più considerato "*a domanda individuale*" a seguito delle modifiche apportate alla relativa disciplina (art.34 comma 26 D.L. n. 179/2012).

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)	€	2.013.760,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.013.760,80

In merito si rileva che a fronte di una perfetta concordanza del fondo totale di cassa sussiste invece una discordanza tra le risultanze del Tesoriere e quelle dell'Ente con riferimento alla cassa vincolata che ammonta, giusta determinazione n. 11 del 29/01/2020 del responsabile del servizio amministrativo e finanziario, ad € 1.608.654,08 anziché ad € 1.596.735,72 come esposto nel Conto del Tesoriere. Detta discordanza è dello stesso importo di quella rilevata con riferimento alla situazione di cassa al 31/12/2018, non sanata e le cui cause sono riportate analiticamente nella determinazione del medesimo servizio n. 6/2019.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12.2019	€ 685.633,62	€ 593.436,88	€ 2.013.760,80
di cui cassa vincolata	€ 288.008,39	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 693.002,88	€ 288.008,39	€ 434.473,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 693.002,88	€ 288.008,39	€ 434.473,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.039.137,74	€ 3.186.494,50	€ 3.483.598,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.444.132,23	€ 3.040.029,14	€ 2.309.417,81
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 288.008,39	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 288.008,39	€ 434.473,75	€ 1.608.654,08

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 593.436,88			€ 593.436,88
Entrate Titolo 1.00	+	€ 812.940,64	€ 370.318,53	€ 275.756,00	€ 646.074,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.766.990,56	€ 1.190.885,43	€ 1.513.015,63	€ 2.703.901,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 267.181,96	€ 37.777,09	€ 41.531,04	€ 79.308,13
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)*	+	€ 3.087.876,25	€ 990.362,14	€ 217.966,92	€ 1.208.329,06
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.934.989,41	€ 2.589.343,19	€ 2.048.269,59	€ 4.637.612,78
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 6.223.927,52	€ 2.054.829,57	€ 825.011,31	€ 2.879.840,88
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ 3.350.975,52	€ 125.225,09	€ 174.987,50	€ 300.212,59
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 18.026,27	€ 18.026,27	€ -	€ 18.026,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.592.929,31	€ 2.198.080,93	€ 999.998,81	€ 3.198.079,74
Differenza D (D=B-C)	=	€ 342.060,10	€ 391.262,26	€ 1.048.270,78	€ 1.439.533,04
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)	-	€ 31.196,87	€ 13.564,84	€ 7.054,24	€ 20.619,08
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 310.863,23	€ 377.697,42	€ 1.041.216,54	€ 1.418.913,96
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.087.876,25	€ 990.362,14	€ 217.966,92	€ 1.208.329,06
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 94.388,66	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 31.196,87	€ 13.564,84	€ 7.054,24	€ 20.619,08
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.213.461,78	€ 1.003.926,98	€ 225.021,16	€ 1.228.948,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 3.087.876,25	€ 990.362,14	€ 217.966,92	€ 1.208.329,06
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.087.876,25	€ 990.362,14	€ 217.966,92	€ 1.208.329,06
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 125.585,53	€ 13.564,84	€ 7.054,24	€ 20.619,08
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.369.001,79	€ 143.251,36	€ 174.987,50	€ 318.238,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.369.001,79	€ 143.251,36	€ 174.987,50	€ 318.238,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.350.975,52	€ 125.225,09	€ 174.987,50	€ 300.212,59
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 18.026,27	€ 18.026,27	€ -	€ 18.026,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 107.559,26	-€ 4.461,43	€ 7.054,24	€ 2.592,81
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 969.062,61	€ 305.291,56	€ 1.958,71	€ 307.250,27
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 999.865,33	€ 305.308,54	€ 3.124,58	€ 308.433,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I	=	**€ 981.056,65**	**€ 373.219,01**	**€ 1.047.104,91**	**€ 2.013.760,80**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.175.010,31.

In considerazione della circostanza che le risultanze del il Titolo II sono state fortemente influenzate da entrate eccezionali derivanti dalla situazione emergenziale post sisma 2016 e seguenti, nell'interesse dell'Ente e nel rispetto dei principi di sana gestione, si è ritenuto di ridurre il limite massimo del ricorso all'anticipazione di Tesoreria così come sopra determinato ai sensi della normativa vigente, quantificandolo in € 400.000,00;

Tempestività pagamenti

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

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

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

Lo sforamento dei tempi di pagamento deriva dalla situazione emergenziale causata dagli eventi sismici 2016 e seguenti per effetto dei quali l'ente ha e sta affidando innumerevoli lavori di "messa in sicurezza" di edifici sia privati che pubblici per i cui pagamenti è necessario attendere l'approvazione delle relative rendicontazioni e la conseguente erogazione dei contributi dal parte della Regione Marche, non potendo l'Ente provvedervi in anticipazione.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 133.603,00

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 124.467,09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 129.897,42 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	133.603,00
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.135,91
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**124.467,09**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	124.467,09
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-5.430,33

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 623.916,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.060.789,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.675.408,91
SALDO FPV	-€ 614.619,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.770,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 19.922,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.978,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.827,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 623.916,52
SALDO FPV	-€ 614.619,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.827,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 124.306,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 984.761,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.120.192,01

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 472.223,08	€ 472.279,88	€ 370.318,53	78,41082072
Titolo II	€ 3.654.729,70	€ 1.783.523,04	€ 1.190.885,43	66,77151925
Titolo III	€ 110.527,85	€ 104.927,46	€ 37.777,09	36,00305392
Titolo IV	€ 1.698.021,74	€ 1.177.679,57	€ 990.362,14	84,09436363
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / 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	(+)	735.020,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.360.730,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.518.998,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*469.085,91*
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	(-)	18.026,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**89.640,29**
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	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.464,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**62.175,73**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**9.135,91**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**53.039,82**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- **5.430,33**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**58.470,15**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	124.306,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-
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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		101020,49	0	0	-5430,33	95590,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	Indennità di fine mandato 2016	936,85				936,85
	Risorse decentrate fondo 2014 comprensive di oneri prev.li e irap	5113,82				5113,82
	Accantonamento prudenziale per eventuali ricalcoli contributi statali post-terremoto per minori in	30000,00				30000,00
	Indennità di fine mandato 2017	1312,66				1312,66
	Indennità di fine mandato 2018	1312,66				1312,66
	Indennità di fine mandato 2019			1312,68		1312,68
	Risorse decentrate fondo 2015 comprensive di oneri prev.li e irap	5113,82				5113,82
	Risorse decentrate fondo 2016 comprensive di oneri prev.li e irap	5066,57				5066,57
	Risorse decentrate fondo 2017 comprensive di oneri prev.li e irap	5067,82				5067,82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTO FONDI PER ASSISTENZA INDIGENTI E ANZIANI		SPESE PER ASSISTENZA INDIGENTI E ANZIANI	12.880,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.880,75
	CONTRIBUTO PER RESTUARO AFFRESCHI SANTA MARIA IN PANTANO		SPESE PER RESTAURO AFFRESCHI CHIESA SANTA MARIA IN PANTANO	2.888,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.888,88
	MESSA A NORMA PISCINA COMUNALE		SPESE PER MESSA A NORMA PISCINA COMUNALE	1.128,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.128,40
	FONDI CASMEZ COSTRUZIONE STRADA ABETITO - FORCA		COSTRUZIONE STRADA ABETITO - FORCA	1.544,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,83
	FONDI PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA		SPESE PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA	558,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558,51
	FONDI PER IL COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO		COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO	12.532,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.532,01
	AVANZO DI AMM.NE VINCOLATO 2018 (DONAZIONI SISMA 2018 E SEGUENTI)	2811/0	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO IN FRAZ. BALZO (ENTRATA CAP. 536/9 E AVANZO DI AMM.NE)	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI		ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE PER EMERGENZA SISMA 2016 E SEGUENTI - CAPP. 1850-1850/1-1850/2-185 0/3(Q.P.)- 1855.	0,00	0,00	619.437,38	376.490,66	142.946,72	0,00	0,00	0,00	0,00
80/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - C.A.S.	1851/0	CONTRIBUTI DI AUTONOMA SISTEMAZIONE	0,00	0,00	844.240,15	844.240,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ART.3 L.229/2016		SPESE PER IL PERSONALE ASSUNTO AI SENSI DELL'ART. 50BIS L. 229/2016 E INDENNITA' PERSONALE DELL'ENTE	0,00	0,00	334.365,79	334.365,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84/0	DONAZIONE FINALIZZATA ALLA MAUTENZIONE ORDINARIA DEL PARCO GIOCHI IN FRAZIONEL COLLE	1593/0	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA PARCO GIOCHI IN FRAZIONE COLLE (DONAZIONE FINALIZZATA)	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
533/0	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DI EDIFICI PUBBLICI DA DESTINARE AL FABBISOGNO ABITATIVO (PROPEZZANO - BALZO - ABETITO)	2603/0	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DI EDIFICI PUBBLICI DA DESTINARE AL FABBISOGNO ABITATIVO (PROPEZZANO - BALZO - ABETITO) - CAP. 533	0,00	0,00	375.491,34	92.554,62	282.936,72	0,00	0,00	0,00	0,00
536/0	TRASFERIMENTI IN C CAPITALE DA PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI 2016 E SEGUENTI	2601/0	OPERE PROVVISIONALI E INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO SU EDIFICI PUBBLICI E INFRASTRUTURE DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI 2016 E SEGUENTI (CAP. 536)	0,00	0,00	46.642,71	46.642,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
536/10	CONTRIBUTO REG.LE PER COMPLETAMENTO OPERE EMERGENZIALI - URBANIZZAZIONE AREA COMMERCIALE (CAP. USCITA 2812)	2812/0	COMPLETAMENTO OPERE EMERGENZIALI URBANIZZAZIONE AREA COMMERCIALE (ENTRATA CAP. 536/10)	0,00	0,00	723,99	723,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
536/12	CONTRIBUTO REG.LE PER REALIZZAZIONE NUOVA ELISUPERFICIE IN FRAZIONE BALZO AREA SAE (CAP. USCITA 2814)	2814/0	REALIZZAZIONE DI NUOVA ELISUPERFICIE IN FRAZ. BALZO - AREA SAE (ENTRATA CAP. 536/12)	28.840,00	28.840,00	40.260,00	0,00	67.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
539/0	BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 - AZIONI 6.2 B E 6.3 B - FONDI COMUNITARI		BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 AZIONI 6.2 B E 6.3 B - QUOTA PARTE CAP 2516	0,00	0,00	7.496,51	7.496,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
539/1	BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 - AZIONI 6.2 B E 6.3 B - FONDI REGIONALI		BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 AZIONI 6.2 B E 6.3 B - QUOTA PARTE CAP 2516	0,00	0,00	7.496,52	7.496,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(f)-(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)+(f)-(g)
5510	CONTRIBUTO STATALE AI SENSI DELL'ART.1, COMMA 107 L 145/2018 DESTINATO ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA STRUTTURA IPOGEA SITA ALL'INTERNO DELLA PINETA TALIANI FRAZ.BALZO	2519/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA IPOGEA SITA ALL'INTERNO DELLA PINETA TALIANI FRAZ. BALZO (ENTRATA CAP. 551 E AVANZO DI AMM.NE)	58.000,00	58.000,00	20.000,00	65.722,64	12.277,36	0,00	0,00	0,00	0,00
553/0	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (ART.30 D.L. 34/2019) (USCITA CAP. 2830)	2830/0	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE E INSTALLAZIONE DI NUOVI IMPIANTI CON APPARECCHI ILLUMINANTI A TECNOLOGIA LED NEL TERRITORIO COMUNALE (ENTRATA CAP. 553)	0,00	0,00	30.426,84	30.426,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
554/1	CONTRIBUTO REGIONALE - PROVENTI SMS- PER RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI IN FRAZ. BALZO	2754/0	RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI (CAPP. E. 554-554/1)	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
560/1	CONTRIBUTO STATALE (EFFEMILLE) - SISTEMAZIONE IDRAULICO-FORESTAL E A SEGUITO DI MOVIMENTO FRANOSO ALLE PENDICI DEL MONTE VETTORE - VERSANTE EST MESSA IN SICUREZZA FRAZ. COLLE	2891/1	SISTEMAZIONE IDRAULICO FORESTALE A SEGUITO DI MOVIMENTO FRANOSO ALLE PENDICI DEL MONTE VETTORE - VERSANTE EST MESSA IN SICUREZZA FRAZ.COLLE	0,00	0,00	599.896,16	2.491,19	597.406,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				136.134,18	104.840,00	2.875.979,29	1.827.951,52	1.102.367,77	0,00	0,00	50.000,00	81.794,16
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI I STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI I STRALCIO	1.307,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.307,97
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI II STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI II STRALCIO	1.431,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.431,40
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI III STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI III STRALCIO	9.840,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.840,19
	MUTUO CASSA DD.PP. PER COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI E DEPURATORI		COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI E DEPURATORI	1.930,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.930,61
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				14.510,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.510,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
79/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA DONAZIONI PER EVENTI SISMICI	1952/0	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI FINANZIATI DA DONAZIONI	77.920,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.920,34
535/0	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA DONAZIONI PER EVENTI SISMICI	2902/0	ONERI STRAORDINARI IN CONTO CAPITALE DA EVENTI SISMICI FINANZIATI DA DONAZIONI	238.711,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.711,76
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				316.632,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316.632,10
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (m=m1+m2+m3+m4+m5)				467.276,45	104.840,00	2.875.979,29	1.827.951,52	1.102.367,77	0,00	0,00	50.000,00	412.936,45
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)										50.000,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)										**50.000,00**	**0,00**
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l-m1)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l-m2)										0,00	81.794,16
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l-m3)										0,00	14.510,17
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l-m4)										0,00	316.632,10
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l-m5)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)										**0,00**	**412.936,45**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

COMUNE DI MONTEGALLO ()

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	CORRISPETTIVO VENDITA AUTOMEZZO NETTEZZA URBANA		SPESE PER ACQUISTO AUTOMEZZI	2.286,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2.286,44
	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FOGNATURE IN FRAZ. BALZO		CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FOGNATURE IN FRAZ. BALZO (PER LA PARTE DI SPESA FINANZIATA CON FONDI PROPRI)	29.501,48	0,00	0,00	0,00	0,00	29.501,48
	ANTICIPI CANONI DI CONCESSIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI		REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI	44.096,01	0,00	0,00	0,00	0,00	44.096,01
	CONTRIBUTO C.M.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORSO CON I COMUNI (DELIBERAZIONE CONS. COMUNITARIO N. 11/2010)		SPESE PER AMPLIAMENTO CIMITERI	93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00
	CONTRIBUTO C.M.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORSO CON I COMUNI (DELIBERAZIONE CONS. COMUNITARIO N. 11/2010)		LAVORI DI COMPLETAMENTO RITRUTTURAZIONE SEDE CIVICA	10.299,30	0,00	0,00	0,00	0,00	10.299,30
	COFINANZIAMENTO ATO 5 MARCHE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE		LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
	CONTRIBUTI REG LI PER EVENTI ALLUVIONALI MARZO 2011 - NOVIDIC. 2013 E RIMB. COSTI SOSTENUTI PER LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CBP SPA		LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI	5.852,59	0,00	0,00	0,00	0,00	5.852,59
	CONTRIBUTO PICENO CONSIND PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI		SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI	2.761,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2.761,22
	CONTRIBUTO PICENO CONSIND E PROVENTI VENDITA IMM LE IN FRAZIONE PROPEZZANO		SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE E IMMOBILI COMUNALI	13.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.600,00
	CONTRUBUTO REG LE PER EVENTI ALLUVIONALI MARZO 2015 E Q.P. RIMB. COSTI LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CBP		LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI E RELATIVE INFRASTRUTTURE (CAP. 2840)	81.076,61	0,00	0,00	0,00	0,00	81.076,61
	CANONI DI CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI		SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI	0,00	800,00	0,00	800,00	-800,00	800,00
343/0	PROVENTI DA SANZIONI AMM.VE PREVISTE DAL D.P.R. 380/2001 (EDILIZIA)	2908/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIE E SECONDARIE FINANZIATE DA PROVENTI SANZIONI AMM.VE DPR 380/2001 (CAP. 343)	0,00	17.685,00	13.547,10	0,00	0,00	4.140,90
345/0	PROVENTI DA SANZIONI PAESAGGISTICHE L 42/2004	2907/0	SPESE PER LA SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO	5.213,27	5.476,56	0,00	0,00	0,00	10.689,83
367/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI	2732/0	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI	0,00	4.200,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00
545/0	CONTRIBUTO U.M.T. DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017	2731/0	REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI PRESSO IL CIVICO CIMITERO DELLA FRAZIONE PROPEZZANO (ENTRATA CAP. 545 E AVANZO DI AMMINE)	19.466,21	0,00	8.700,00	0,00	0,00	10.766,21
800/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	2908/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.396,79	231,98	0,00	0,00	0,00	9.618,87
802/0	PROVENTI ATTUAZIONE L.R. 22/2009 - PIANO CASA	2907/0	MIGLIORAMENTO STANDARD AGGIUNTIVI SETTORE URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO (PIANO CASA)	0,00	11,72	0,00	0,00	0,00	11,72
TOTALE				323.738,92	26.508,16	26.547,10	800,00	-800,00	325.699,98
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						325.699,98

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 3.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 735.020,32	€ 469.085,91
FPV di parte capitale	€ 325.768,86	€ 1.206.323,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 742.858,98	€ 735.020,32	€ 469.085,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 613.073,55	€ 562.827,15	€ 142.946,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 12.816,77	€ 1.960,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 123.184,43	€ -	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.000,00	€ 153.775,40	€ 312.001,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 5.601,00	€ 5.601,00	€ 12.177,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 519.680,39	€ 325.768,86	€ 1.206.323,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 353.791,49	€ 61.048,38	€ 959.421,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 165.888,90	€ 264.720,48	€ 246.901,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.120.192,01, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				593.436,88
RISCOSSIONI	(+)	2.050.228,30	2.894.634,75	4.944.863,05
PAGAMENTI	(-)	1.003.123,39	2.521.415,74	3.524.539,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.013.760,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.013.760,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.260.756,31	956.463,35	2.217.219,66
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*40.032,82*
RESIDUI PASSIVI	(-)	729.613,70	705.765,84	1.435.379,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			469.085,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.206.323,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)[2]	(=)			**1.120.192,01**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 [4]		95.590,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		86.625,96
	Totale parte accantonata (B)	**182.216,12**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		81.794,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		14.510,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		316.632,10
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**412.936,45**
Parte destinata agli investimenti		**325.699,98**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**325.699,98**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**199.339,46**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Nei residui attivi sono compresi euro 40.032,82 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.018.429,63	€ 1.109.068,02	€ 1.120.192,01
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 133.997,28	€ 178.510,54	€ 182.216,12
Parte vincolata (C)	€ 426.878,63	€ 467.276,45	€ 412.936,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 361.964,80	€ 323.738,92	€ 325.699,98

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo perdite aziende speciali	Altri Fondi	Da legge	Trasferimenti	mutuo	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 104.840,00					€ -	€ 26.840,00	€ -	€ 78.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 19.466,21									€ 19.466,21
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 09/06/2020 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. 35 del 09/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.311.135,85	€ 2.050.228,30	€ 1.260.756,31	-€ 151,24
Residui passivi	€ 1.734.715,53	€ 1.003.123,39	€ 729.613,70	-€ 1.978,44

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	€ -	€ 386,88
Gestione corrente vincolata	€ 151,24	€ 1.591,56
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 151,24	€ 1.978,44

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

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 122.227,93	€ 153.000,00	€ 87.842,52	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 83.354,67	€ 98.030,74		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	68%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 8.793,47	€ 8.780,43	€ 14.911,80	€ -	€ 83.260,80	€ 86.704,95	€ 32.977,55	€ 10.041,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 69,89	€ -	€ 8.161,59	€ -	€ 79.948,91	€ 81.293,51		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	55%	#DIV/0!	96%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.661,72	€ 12.042,90	€ 9.570,21	€ 8.857,40	€ 10.429,54	€ 14.031,00	€ 53.078,65	€ 35.339,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.864,16	€ 5.649,96		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	18%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
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 95.590,16

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

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto la valutazione del rischio di soccombenza delle vertenze in corso, in considerazione della pretestuosità delle stesse come da contatti informali con i professionisti incaricati ha determinato l'opportunità di non costituire detto fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per perdite aziende e società partecipate in quanto le stesse non hanno chiuso in perdita con riferimento alla data del 31/12/2018.

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)	€ 3.562,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.312,68
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.874,85

Altri fondi e accantonamenti

Fondo produttività e stanziamenti indennità di risultato anni 2015-2016-2017-2018 e2019 per € 51.751,11;

Accantonamento prudenziale di € 30.000,00 a copertura di eventuale puntuale ricalcolo contributi statali compensativi per IMU e TARI a seguito degli eventi sismici 2016 e seguenti.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	305435,99	367964,47	62528,48
203	Contributi agli iinvestimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	294080,26	9504,46	-284575,8
	TOTALE			-222047,32

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	€ 469.273,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.950.235,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 105.522,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.525.030,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 352.503,09	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 276,96	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 352.226,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 276,96	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,79%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	754.918,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	18.026,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	736.892,28

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 788.377,02	€ 772.065,84	€ 754.918,55
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 16.311,18	-€ 17.147,29	-€ 18.026,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 772.065,84**	**€ 754.918,55**	**€ 736.892,28**
Nr. Abitanti al 31/12	505,00	475,00	462,00
Debito medio per abitante	1.528,84	1.589,30	1.595,00

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 479,01	€ 369,14	€ 276,96
Quota capitale	€ 16.311,18	€ 17.147,29	€ 18.026,27
Totale fine anno	**€ 16.790,19**	**€ 17.516,43**	**€ 18.303,23**

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 133.603,00

- W2* (equilibrio di bilancio): € 124.467,09
- W3* (equilibrio complessivo): € 129.897,42

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che per effetto della sospensione degli atti di pagamento e riscossione disposta con riferimento ai Comuni danneggiati dagli eventi sismici di agosto e ottobre 2016, individuati rispettivamente dagli allegati 1 e 2 del D.L. 189/2016 e ss.mm.ii., non si registrano entrate per il recupero dell'evasione.

Non si registra movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione poiché alla data del 01/01/2019 non risultano contabilizzati residui attivi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in considerazione dei contributi statali compensativi attribuiti ai comuni danneggiati dagli eventi sismici 2016 e seguenti.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 122.227,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 89.354,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 32.873,26	26,90%
Residui della competenza	€ 54.969,26	
Residui totali	€ 87.842,52	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

L'Ente si è avvalso della facoltà introdotta dall'art. 1, comma 683 della Legge n. 147 del 27/12/2013 e s.m. e i., azzerando l'aliquota TASI con riferimento ad ogni fattispecie imponibile.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 574,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il raggiungimento della copertura totale dei costi del servizio esposti nel relativo piano finanziario. Anche la presente entrata risente della situazione di emergenza causata dagli eventi sismici 2016 e seguenti che ha provocato l'inagibilità di oltre il 75% delle abitazioni site nel territorio comunale. Il conseguimento di detta entrata è subordinato al versamento da parte dello Stato dei contributi compensativi conseguenti gli eventi sismici in parola.

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	€	112.241,38	
Residui riscossi nel 2019	€	88.180,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	24.060,99	21,44%
Residui della competenza	€	5.411,44	
Residui totali	€	29.472,43	
FCDE al 31/12/2019	€	10.041,26	34,07%

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	€ 4.484,88	€ 1.884,71	€ 231,88
Riscossione	€ 1.312,62	€ 1.884,71	€ 231,88

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate negli ultimi tre esercizi introiti per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.078,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: cessazione di contratto di locazione immobile ERP in frazione Piano e cessazione di contratto di locazione locali centralina telefonica in fraz.Balzo per inagibilità dell'immobile.

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

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	46.561,77	
Residui riscossi nel 2019	€	1.864,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	44.697,61	96,00%
Residui della competenza	€	8.381,04	
Residui totali	€	53.078,65	
FCDE al 31/12/2019	€	35.339,77	66,58%

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	€ 505.347,12	€ 506.246,17	899,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 38.862,22	€ 38.233,20	-629,02
103	acquisto beni e servizi	€ 2.228.633,68	€ 1.110.859,65	-1.117.774,03
104	trasferimenti correnti	€ 1.098.536,90	€ 851.918,02	-246.618,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 369,14	€ 276,96	-92,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.359,00	€ 500,00	-1.859,00
110	altre spese correnti	€ 10.671,48	€ 10.964,23	292,75
TOTALE		**€ 3.884.779,54**	**€ 2.518.998,23**	-1.365.781,31

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 63.078,37;
- 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. 75/20172017 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 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 271.408,02	€ 506.246,17
Spese macroaggregato 103	€ 11.432,00	
Irap macroaggregato 102	€ 15.443,69	€ 33.097,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 298.283,71**	**€ 539.343,84**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 39.478,34**	€ 351.709,31
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 258.805,37**	**€ 187.634,53**
(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 non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, in quanto non è stato ancora stipulato tale accordo.

Vista la mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*: in merito si precisa che l'Ente non ha sostenuto spese per studi e incarichi di consulenza nell'anno 2019;
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009:* in merito si precisa che l'Ente non ha sostenuto nell'anno 2019 per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza.
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni: Non sono state effettuate sponsorizzazioni.*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009: non sono state sostenute spese per formazione;*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni: non sono state sostenute spese per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, sostenuto 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 in data 30/11/2019 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.
Con il predetto provvedimento si è disposto, tra l'altro:

- ***di prendere atto*** *degli allegati alla presente deliberazione redatti secondo le indicazioni fornite nelle linee guida congiunte Dipartimento del Tesoro – Corte dei Conti "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche Art. 20 D.Lgs. n. 175/2016 – Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche Art. 17 D.L. n. 90/2014";*
- *di* ***confermare****, tutte le seguenti partecipazioni, senza necessità di alcun piano di razionalizzazione, potendosi considerare confermati tutti i presupposti di cui all'art 20 del TUSP e alla delibera di C.C. 30/2018:*

Denominazione	***tipo***	***Indirizzo sito WEB***	***% Partec.***	***Funzioni attribuite e attività svolte***	***Scadenza impegno***
CIIP	*DIR*	*www.ciip.it*	*0,8183*	*Gestione servizio idrico*	*31-12-2032*
GAL PICENO scarl	*DIR*	*www.galpiceno.it*	*1,000*	*Gruppo di azione locale*	*31-12-2020*
Hydrowatt Spa	*IND.*		*0,33%*		

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232, comma 2, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019, predisponendo una situazione patrimoniale al 31

dicembre 2019 redatta con modalità semplificate.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.452,97		**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9	Altre			**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali	**18.452,97**			
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	5.278.601,67			
	1.1	Terreni	151.441,49			
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	4.509.178,61			
	1.9	Altri beni demaniali	617.981,57			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.773.519,18			
	2.1	Terreni	106.430,43		**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	2.074.686,22			
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	111.210,20		**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.244,21		**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto	52.623,48			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.158,25			
	2.7	Mobili e arredi	128.525,20			
	2.8	Infrastrutture	124.575,13			
	2.99	Altri beni materiali	138.066,06			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.553,42		**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**8.084.674,27**			
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	40.960,00		**BIII1**	**BIII1**

	a	*imprese controllate*			BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	40.960,00		BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*				
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*			BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**40.960,00**			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**8.144.087,24**			

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
1		Crediti di natura tributaria	146.454,42			
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	146.454,42			
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.588.560,74			
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.577.027,64			
	b	*imprese controllate*			CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*			CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	11.533,10			
3		Verso clienti ed utenti	111.819,63		CII1	CII1
4		Altri Crediti	178.598,45		CII5	CII5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*	160.514,67			
	c	*altri*	18.083,78			
		Totale crediti	**2.025.433,24**			
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
1		Conto di tesoreria	2.013.760,80			
	a	*Istituto tesoriere*	2.013.760,80			CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*				
2		Altri depositi bancari e postali	5.121,53		CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	**2.018.882,33**				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.044.315,57**				
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**12.188.402,81**				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	5.312.423,07		**AI**	**AI**
II		Riserve	5.353.974,24			
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*			**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*			**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	5.353.974,24			
	e	*altre riserve indisponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio			**AIX**	**AIX**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**10.666.397,31**			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	86.625,96		**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**86.625,96**			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento				
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*			**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	952.798,94		**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.670,69			

	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	5.017,18			
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	1.653,51			
5		Altri debiti	475.909,91		D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*tributari*	12.831,26			
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	34.438,91			
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	428.639,74			
		TOTALE DEBITI (D)	**1.435.379,54**			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*da altri soggetti*				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**12.188.402,81**			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimer DM 26/4/
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

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 non 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 inventario fisico.

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 95.590,16 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	2.025.433,25
(+)	FCDE economica	€	95.590,16
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	94.388,66
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	1.807,60
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.217.219,67

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 5.312.423,07
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.353.974,24
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 89.625,96
totale	€ 89.625,96

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:

(+)	Debiti	€ 1.435.379,54
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ **1.435.379,54**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore evidenza nuovamente la difficoltà dell'Ente nel rispettare il parametro di deficitarietà P2 "Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente", pertanto invita lo stesso ad attivarsi al fine di rientrare nel parametro non rispettato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Montegallo, lì 10/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA AMBRA FENNI