

COMUNE DI CASTEL DI LAMA

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

Mercanti Dott. Carlo

COMUNE DI CASTEL DI LAMA

L'organo di revisione

Verbale n. 48 del 5 giugno 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 Castel di Lama che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel di Lama, li 05-06-2020.

L'organo di revisione

Mercanti Dott. Carlo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mercanti Dott. Carlo, revisore unico del comune di Castel di Lama, nominato con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio n. 3 del 21 novembre 2017;

- ◆ ricevuta in data 05-06-2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 05-06-2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il comune di Castel di Lama registra una popolazione al 01-01-2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.589 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 vi 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);

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Vallata del Tronto;
- 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 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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.

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

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:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.007.865,58	8.117.338,07	10.125.203,65
PAGAMENTI	(-)	1.001.312,97	8.810.229,04	9.811.542,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313.661,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313.661,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.954.548,71	3.486.297,36	5.440.846,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.271.079,92	2.862.183,98	5.133.263,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32.480,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			588.763,32
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				216.104,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				70.000,00
Altri accantonamenti				0,00
			Totale parte accantonata (B)	286.104,27
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				20.397,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				74.406,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				40.267,40
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	135.070,94
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.722,25
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	164.865,86
			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⁾				

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

(2) 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.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

**RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA**

Anno 2019

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			
RISCOSSIONI (+)	2.007.865,58	8.117.338,07	10.125.203,65
PAGAMENTI (-)	1.001.312,97	8.810.229,04	9.811.542,01
	DIFFERENZA		313.661,64
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		(+)	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		(-)	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE		(-)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			313.661,64

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	313.661,64
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	313.661,64

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2019

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000
(solo per gli enti locali)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019		313.661,64
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2019	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019	(a)+(b)	

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.053,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	7.006.646,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.901.185,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.480,49
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	176.234,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-58.201,66
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	92.443,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		34.242,31
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	27.854,96
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.387,35
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.387,35

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	84.544,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	827.401,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	92.443,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	825.404,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-5.903,17
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5.903,17
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5.903,17

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		28.339,14
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	27.854,96
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		484,18
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		484,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		34.242,31
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	27.854,96
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.387,35

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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.

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.

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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)		
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricicciamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviiata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	
	(a)	(b)	(k)	(c)=(a)-(b)-(k)-(l)-(m)-(n)-(o)-(p)-(q)-(r)-(s)-(t)-(u)-(v)-(w)-(x)-(y)-(z)-(aa)-(ab)-(ac)-(ad)-(ae)-(af)-(ag)-(ah)-(ai)-(aj)-(ak)-(al)-(am)-(an)-(ao)-(ap)-(aq)-(ar)-(as)-(at)-(au)-(av)-(aw)-(ax)-(ay)-(az)-(ba)-(bb)-(bc)-(bd)-(be)-(bf)-(bg)-(bh)-(bi)-(bj)-(bk)-(bl)-(bm)-(bn)-(bo)-(bp)-(bq)-(br)-(bs)-(bt)-(bu)-(bv)-(bw)-(bx)-(by)-(bz)-(ca)-(cb)-(cc)-(cd)-(ce)-(cf)-(cg)-(ch)-(ci)-(cj)-(ck)-(cl)-(cm)-(cn)-(co)-(cp)-(cq)-(cr)-(cs)-(ct)-(cu)-(cv)-(cw)-(cx)-(cy)-(cz)-(da)-(db)-(dc)-(dd)-(de)-(df)-(dg)-(dh)-(di)-(dj)-(dk)-(dl)-(dm)-(dn)-(do)-(dp)-(dq)-(dr)-(ds)-(dt)-(du)-(dv)-(dw)-(dx)-(dy)-(dz)-(ea)-(eb)-(ec)-(ed)-(ee)-(ef)-(eg)-(eh)-(ei)-(ej)-(ek)-(el)-(em)-(en)-(eo)-(ep)-(eq)-(er)-(es)-(et)-(eu)-(ev)-(ew)-(ex)-(ey)-(ez)-(fa)-(fb)-(fc)-(fd)-(fe)-(ff)-(fg)-(fh)-(fi)-(fj)-(fk)-(fl)-(fm)-(fn)-(fo)-(fp)-(fq)-(fr)-(fs)-(ft)-(fu)-(fv)-(fw)-(fx)-(fy)-(fz)-(ga)-(gb)-(gc)-(gd)-(ge)-(gf)-(gg)-(gh)-(gi)-(gj)-(gk)-(gl)-(gm)-(gn)-(go)-(gp)-(gq)-(gr)-(gs)-(gt)-(gu)-(gv)-(gw)-(gx)-(gy)-(gz)-(ha)-(hb)-(hc)-(hd)-(he)-(hf)-(hg)-(hh)-(hi)-(hj)-(hk)-(hl)-(hm)-(hn)-(ho)-(hp)-(hq)-(hr)-(hs)-(ht)-(hu)-(hv)-(hw)-(hx)-(hy)-(hz)-(ia)-(ib)-(ic)-(id)-(ie)-(if)-(ig)-(ih)-(ii)-(ij)-(ik)-(il)-(im)-(in)-(io)-(ip)-(iq)-(ir)-(is)-(it)-(iu)-(iv)-(iw)-(ix)-(iy)-(iz)-(ja)-(jb)-(jc)-(jd)-(je)-(jf)-(jg)-(jh)-(ji)-(jj)-(jk)-(jl)-(jm)-(jn)-(jo)-(jp)-(jq)-(jr)-(js)-(jt)-(ju)-(jv)-(jw)-(jx)-(jy)-(jz)-(ka)-(kb)-(kc)-(kd)-(ke)-(kf)-(kg)-(kh)-(ki)-(kj)-(kl)-(km)-(kn)-(ko)-(kp)-(kq)-(kr)-(ks)-(kt)-(ku)-(kv)-(kw)-(kx)-(ky)-(kz)-(la)-(lb)-(lc)-(ld)-(le)-(lf)-(lg)-(lh)-(li)-(lj)-(lk)-(ll)-(lm)-(ln)-(lo)-(lp)-(lq)-(lr)-(ls)-(lt)-(lu)-(lv)-(lw)-(lx)-(ly)-(lz)-(ma)-(mb)-(mc)-(md)-(me)-(mf)-(mg)-(mh)-(mi)-(mj)-(mk)-(ml)-(mm)-(mn)-(mo)-(mp)-(mq)-(mr)-(ms)-(mt)-(mu)-(mv)-(mw)-(mx)-(my)-(mz)-(na)-(nb)-(nc)-(nd)-(ne)-(nf)-(ng)-(nh)-(ni)-(nj)-(nk)-(nl)-(nm)-(no)-(np)-(nq)-(nr)-(ns)-(nt)-(nu)-(nv)-(nw)-(nx)-(ny)-(nz)-(oa)-(ob)-(oc)-(od)-(oe)-(of)-(og)-(oh)-(oi)-(oj)-(ok)-(ol)-(om)-(on)-(oo)-(op)-(oq)-(or)-(os)-(ot)-(ou)-(ov)-(ow)-(ox)-(oy)-(oz)-(pa)-(pb)-(pc)-(pd)-(pe)-(pf)-(pg)-(ph)-(pi)-(pj)-(pk)-(pl)-(pm)-(pn)-(po)-(pp)-(pq)-(pr)-(ps)-(pt)-(pu)-(pv)-(pw)-(px)-(py)-(pz)-(qa)-(qb)-(qc)-(qd)-(qe)-(qf)-(qg)-(qh)-(qi)-(qj)-(qk)-(ql)-(qm)-(qn)-(qo)-(qp)-(qq)-(qr)-(qs)-(qt)-(qu)-(qv)-(qw)-(qx)-(qy)-(qz)-(ra)-(rb)-(rc)-(rd)-(re)-(rf)-(rg)-(rh)-(ri)-(rj)-(rk)-(rl)-(rm)-(rn)-(ro)-(rp)-(rq)-(rr)-(rs)-(rt)-(ru)-(rv)-(rw)-(rx)-(ry)-(rz)-(sa)-(sb)-(sc)-(sd)-(se)-(sf)-(sg)-(sh)-(si)-(sj)-(sk)-(sl)-(sm)-(sn)-(so)-(sp)-(sq)-(sr)-(ss)-(st)-(su)-(sv)-(sw)-(sx)-(sy)-(sz)-(ta)-(tb)-(tc)-(td)-(te)-(tf)-(tg)-(th)-(ti)-(tj)-(tk)-(tl)-(tm)-(tn)-(to)-(tp)-(tq)-(tr)-(ts)-(tt)-(tu)-(tv)-(tw)-(tx)-(ty)-(tz)-(ua)-(ub)-(uc)-(ud)-(ue)-(uf)-(ug)-(uh)-(ui)-(uj)-(uk)-(ul)-(um)-(un)-(uo)-(up)-(uq)-(ur)-(us)-(ut)-(uu)-(uv)-(uw)-(ux)-(uy)-(uz)-(va)-(vb)-(vc)-(vd)-(ve)-(vf)-(vg)-(vh)-(vi)-(vj)-(vk)-(vl)-(vm)-(vn)-(vo)-(vp)-(vq)-(vr)-(vs)-(vt)-(vu)-(vv)-(vw)-(vx)-(vy)-(vz)-(wa)-(wb)-(wc)-(wd)-(we)-(wf)-(wg)-(wh)-(wi)-(wj)-(wk)-(wl)-(wm)-(wn)-(wo)-(wp)-(wq)-(wr)-(ws)-(wt)-(wu)-(wv)-(ww)-(wx)-(wy)-(wz)-(xa)-(xb)-(xc)-(xd)-(xe)-(xf)-(xg)-(xh)-(xi)-(xj)-(xk)-(xl)-(xm)-(xn)-(xo)-(xp)-(xq)-(xr)-(xs)-(xt)-(xu)-(xv)-(xw)-(xx)-(xy)-(xz)-(ya)-(yb)-(yc)-(yd)-(ye)-(yf)-(yg)-(yh)-(yi)-(yj)-(yk)-(yl)-(ym)-(yn)-(yo)-(yp)-(yq)-(yr)-(ys)-(yt)-(yu)-(yv)-(yw)-(yx)-(yy)-(yz)-(za)-(zb)-(zc)-(zd)-(ze)-(zf)-(zg)-(zh)-(zi)-(zj)-(zk)-(zl)-(zm)-(zn)-(zo)-(zp)-(zq)-(zr)-(zs)-(zt)-(zu)-(zv)-(zw)-(zx)-(zy)-(zz)	(v)	(d)	(e)	(f)	(g)
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	45.053,20	45.053,20	0,00	0,00	0,00	0,00	32.480,49		
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	32.480,49	0,00	32.480,49		
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	45.053,20	45.053,20	0,00	0,00	32.480,49	0,00	32.480,49		
2 MISSIONE 2 - Giustizia									
1 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2 Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	84.544,02 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽⁵⁾	45.053,20				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁶⁾	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito finanziario⁽⁶⁾	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽⁶⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.163.327,91	3.375.868,28	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	6.901.185,65	5.307.908,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.533.153,36	1.442.670,93			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.310.164,97	969.085,96			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	592.401,65	534.420,06	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁶⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato da debito</i>	825.404,87	655.289,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	7.599.047,89	6.322.045,23	Totale spese finali	7.759.071,01	5.963.178,16
Totale entrate finali	235.000,00	77.623,16	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	176.234,96	176.234,96
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.977.535,31	2.977.535,31	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.977.535,31	2.983.401,31
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	792.052,23	747.999,95	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	792.052,23	688.727,58
Totale entrate dell'esercizio	11.603.635,43	10.125.203,65	Totale spese dell'esercizio	11.704.893,51	9.811.542,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.733.232,65	10.125.203,65	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.704.893,51	9.811.542,01
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	28.339,14	313.661,64
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	11.733.232,65	10.125.203,65	TOTALE A PAREGGIO	11.733.232,65	10.125.203,65

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	28.339,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	27.854,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	0,00
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	484,18

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	484,18
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	484,18

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province Autonome.
(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
(5) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
(6) Inserire l'importo delle risorse stanziando i corrispondenti fondi pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FV corrente, FV capitale o FV per partite finanziarie).
(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non riversa ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a1 "Elemento analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzodisavanzo di competenza.
(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a2 "Elemento analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a1 "Elemento analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzodisavanzo di competenza.

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.

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 giunta comunale n. 45 del 05-06-2020.

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.

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.

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.

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

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.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTE MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.066.834,20	67.405,04	1.134.239,24			
1010200	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	751.791,45 315.042,75	13.663,19 53.735,85	765.460,64 368.778,60	216.104,27	216.104,27	0,5860
1010300	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.066.834,20	67.405,04	1.134.239,24	216.104,27	216.104,27	0,1905
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	108.544,84	8.756,35	117.301,19	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	45.136,11 45.136,11 0,00	0,00 0,00 0,00	45.136,11 45.136,11 0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	153.680,95	8.756,35	162.437,30	0,00	0,00	0,0000
3010000	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.581.929,55	1.505.901,80	3.087.831,35	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.214,21	1.315,39	21.529,60	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (g)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (e) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	127.412,69	109.082,12	236.494,81	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.729.756,45	1.616.299,31	3.346.055,76	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	244.107,49	51.004,00	295.111,49	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
	Contributi agli investimenti da UE	244.107,49	51.004,00	295.111,49	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche						
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.421,42	2.833,55	5.254,97	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	76.830,81	32.732,60	109.563,41	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	323.359,72	86.570,15	409.929,87	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	3.273.631,32	1.779.030,85	5.052.662,17	216.104,27	216.104,27	0,0428
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	323.359,72	86.570,15	409.929,87	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.950.271,60	1.692.460,70	4.642.732,30	216.104,27	216.104,27	0,0465
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI							
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI					
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(n) 216.104,27					
		(o) 0,00					

Fondi spese e rischi futuri

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

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.

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI Esercizio finanziario 2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	272.632,66	519.419,57	792.052,23
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	272.632,66	519.419,57	792.052,23
	TOTALE MACROAGGREGATI	272.632,66	519.419,57	792.052,23

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente. Non risultano garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 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

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008. L'organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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.

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 anche in merito alle entrate per recupero dell'evasione.

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.

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI 2019

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.369.458,05	0,00	1.302.623,85	1.009.234,52
1010106	Imposta municipale propria	670.000,00	0,00	664.704,81	1.447,32
1010108	Imposte sugli immobili (ICI)	50.000,00	0,00	53.314,72	29.382,14
1010109	Imposta di famiglia (IRPEF)	7.000,00	0,00	28.740,55	74.860,59
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	655.000,00	0,00	398.181,39	168.381,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15.865,24	0,00	5.865,24	20.107,67
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	145.000,00	0,00	138.749,88	4.308,02
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	53.592,81	0,00	53.592,81	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	724,70	0,00	724,70	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	724,70	0,00	724,70	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	793.145,16	0,00	793.145,16	270.140,05
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	793.145,16	0,00	793.145,16	270.140,05
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.163.327,91	0,00	2.096.493,71	1.279.374,57
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.456.832,25	0,00	1.348.287,41	63.198,52
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	56.340,97	0,00	56.340,97	1.612,60
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.400.491,28	0,00	1.291.946,44	61.585,92
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	76.321,11	0,00	31.185,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	76.321,11	0,00	31.185,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.533.153,36	0,00	1.379.472,41	63.198,52
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.854.700,00	0,00	272.770,45	273.123,74
3010100	Vendita di beni	1.554.000,00	0,00	110.332,49	13.482,55
3010200	Entrate dalla vendita e dall'engolazione di servizi	230.300,00	0,00	116.472,35	233.886,19
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.200,00	0,00	45.965,41	23.975,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.000,00	0,00	30.785,79	8.685,19
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.000,00	0,00	30.785,79	8.685,19
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	260,28	0,00	60,28	8,71
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	260,28	0,00	60,28	0,00
3030300	Altri interessi attivi	200,00	0,00	0,00	8,71
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	384.204,69	0,00	256.792,00	106.859,80
3050200	Rimborsi in entrata	61.029,14	0,00	46.379,14	11.350,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	323.175,55	0,00	210.412,86	95.509,80
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.310.164,97	0,00	580.408,52	388.677,44
4020000	Entrate in conto capitale				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	373.940,61	0,00	129.833,12	48.094,12

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
ENTI LOCALI 2019**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	373.940,61	0,00	129.833,12	48.094,12
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	43.461,04	0,00	41.039,62	186.215,78
4040100	Alienazione di beni materiali	43.461,04	0,00	41.039,62	186.215,78
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	175.000,00	0,00	98.169,19	31.066,23
4050100	Permessi di costruire	175.000,00	0,00	98.169,19	31.066,23
4000000	TOTALE TITOLO 4	592.401,65	0,00	269.041,93	265.378,13
	Accensione Prestiti				
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	235.000,00	0,00	77.623,16	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	235.000,00	0,00	77.623,16	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	235.000,00	0,00	77.623,16	0,00
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.977.535,31	0,00	2.977.535,31	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.977.535,31	0,00	2.977.535,31	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	2.977.535,31	0,00	2.977.535,31	0,00
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	258.339,27	0,00	248.139,37	10.817,17
9010100	Altre partite	258.339,27	0,00	248.139,37	10.817,17
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	231.219,98	0,00	231.219,98	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	16.235,29	0,00	16.235,29	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	10.200,00	0,00	0,00	10.817,17
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	533.712,96	0,00	488.623,76	419,75
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	5.786,00	0,00	5.786,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	272.445,22	0,00	272.445,22	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	255.481,74	0,00	210.392,54	419,75
9000000	TOTALE TITOLO 9	792.052,23	0,00	736.763,03	11.236,92
	TOTALE TITOLI	11.603.635,43	0,00	8.117.338,07	2.007.865,58

Spese

Si riporta la composizione delle spese impegnate, riclassificate per titoli e macroaggregati:

**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI**

		Anno 2019	
		Totale	di cui non ricorrenti
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.099.481,95	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	79.014,81	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.785.038,48	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.747.551,25	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	41.951,96	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	144.147,20	0,00
100	Totale TITOLO 1	6.901.185,65	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	810.404,87	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	15.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	825.404,87	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	176.234,96	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00

**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI**

		Anno 2019	
		Totale	di cui non ricorrenti
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
400	Totale TITOLO 4	176.234,96	0,00
501	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.977.535,31	0,00
500	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.977.535,31	0,00
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	272.632,66	0,00
702	Uscite per partite di giro	519.419,57	0,00
700	Uscite per conto terzi	792.052,23	0,00
	Totale TITOLO 7	792.052,23	0,00
TOTALE SPESE		11.672.413,02	0,00

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;
- 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;
- 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 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'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;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;

- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa 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 alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.317.954,34	2.320.239,89		
2	Proventi da fondi perequativi	793.145,16	794.532,43		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.909.560,57	1.209.289,84		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.533.153,36	1.209.289,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.466,60			E20c
c	Contributi agli investimenti	373.940,61			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.850.907,20	1.984.913,85	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	63.804,00	81.862,00		
b	Ricavi della vendita di beni	1.554.000,00	1.583.135,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	233.103,20	319.916,78		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	435.204,69	634.003,41	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.306.771,96	6.942.979,42		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306.550,39	265.120,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.952.367,35	1.940.277,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.490.410,47	1.492.022,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.735.360,45	1.365.811,27		
a	Trasferimenti correnti	1.735.360,45	1.365.811,27		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.099.481,95	1.074.660,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	541.116,90	552.973,81	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.151,50	1.488,58	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	522.110,44	521.544,33	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	17.854,96	29.940,90	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	103.851,82	149.660,88	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.239.139,33	6.840.527,29		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		67.632,63	102.452,13		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	20.000,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	20.000,00			
20	Altri proventi finanziari	260,28	366,46	C16	C16
Totale proventi finanziari		20.260,28	366,46		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41.951,96	100.057,79	C17	C17
a	Interessi passivi	41.951,96	100.057,79		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		41.951,96	100.057,79		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-21.691,68	-99.691,33		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	265.690,11	700.319,24	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	92.500,00	62.966,10		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	171.640,59	637.353,14		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	1.549,52			
	Totale proventi straordinari	265.690,11	700.319,24		
25	Oneri straordinari	185.903,01	583.130,56	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	115.960,65	583.130,56		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	69.942,36			E21d
	Totale oneri straordinari	185.903,01	583.130,56		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	79.787,10	117.188,68		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	125.728,05	119.949,48		
26	Imposte (*)	77.209,92	75.789,07	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	48.518,13	44.160,41	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet), con la rilevazione e 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. 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.

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	340,95	1.492,45	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			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	340,95	1.492,45		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali				
1	Beni demaniali	391.989,39	381.281,52		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	270.837,41	257.129,54		
1.9	Altri beni demaniali	121.151,98	124.151,98		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.440.951,10	20.332.936,40		
2.1	Terreni	3.188.789,06	3.188.789,06	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	9.333.663,90	9.144.765,72		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	50.000,76	53.927,62	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.973,03	45.573,37	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	63.740,05	47.650,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	91,40	970,85		
2.7	Mobili e arredi	10.305,60	14.967,96		
2.8	Infrastrutture	7.742.573,36	7.827.327,89		
2.99	Altri beni materiali	6.813,94	8.963,93		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	575.304,67		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	21.408.245,16	20.714.217,92		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	200.316,11	200.316,11	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	199.142,11	199.142,11	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.174,00	1.174,00		
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	200.316,11	200.316,11		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.608.902,22	20.916.026,48		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	918.134,97	1.293.824,49		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	918.134,97	1.023.597,86		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>		270.226,63		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	457.548,79	214.139,19		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	412.412,68	214.139,19		
	b <i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c <i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>	45.136,11			
	3 Verso clienti ed utenti	3.114.615,92	1.971.377,07	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	734.442,12	549.425,70	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>				
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c <i>altri</i>	734.442,12	549.425,70			
	Totale crediti	5.224.741,80	4.028.766,45		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	313.661,64			
	a <i>Istituto tesoriere</i>	313.661,64			CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>				
	2 Altri depositi bancari e postali	61.648,59	203.623,78	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	1.549,52		CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	376.859,75	203.623,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.601.601,55	4.232.390,23		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.210.503,77	25.148.416,71		

(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	5.148.953,96	5.148.953,96	AI	AI
II	Riserve	10.080.905,33	9.647.156,51		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.210.385,97	5.166.225,56	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.593.959,33	2.736.915,52	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.884.570,64	1.353.427,13	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	391.989,39	390.588,30		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	48.518,13	44.160,41	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.278.377,42	14.840.270,88		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	70.000,00	60.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	70.000,00	60.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	6.607.057,69	6.573.392,75		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		25.100,10	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.607.057,69	6.548.292,65	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.804.556,86	2.333.071,50	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	189.686,49	180.458,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	103.443,40	149.163,35		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	86.243,09	31.295,08		
5	Altri debiti	1.133.823,56	1.031.754,80	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	49.198,47	209.967,96		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	55.891,88	54.032,26		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.028.733,21	767.754,58		
	TOTALE DEBITI (D)	11.735.124,60	10.118.677,48		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	47.248,06	47.248,06	E	E
II	Risconti passivi	79.753,69	82.220,29	E	E
1	Contributi agli investimenti	79.753,69	82.220,29		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	79.753,69	82.220,29		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	127.001,75	129.468,35		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.210.503,77	25.148.416,71		

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 inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

L'organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. 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

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il 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.

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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.

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.

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

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2019, attesta che:

- non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- sono state conseguite delle riduzioni tendenziali della spesa volte a conseguire efficienza ed economicità della gestione;
- l'organo di revisione rileva altresì:
 - l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
 - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
 - la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
 - l'attendibilità dei valori patrimoniali;
 - l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

CONCLUSIONI

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

Castel di Lama, li 05-06-2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

MERCANTI DOTT. CARLO

