

COMUNE DI MONCALVO

Provincia di Asti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSIO SLANZI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

Comune di Moncalvo

Organo di Revisione

Verbale n. 14 del 25/06/2020

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:

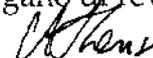
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Moncalvo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, lì 25 Giugno 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Alessio Sianzi, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 21/12/2017;
 - ◆ ricevuta in data 9 Giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 26 maggio 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al 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,

TENUTO CONTO

- ◆ delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio,
- ◆ dei controlli effettuati, come risultanti dai verbali e pareri espressi;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Moncalvo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.. 2861 abitanti, (2843 abitanti al 31/12/19)

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 Terre del Tartufo;
- non 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;
- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha ancora nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 310.000, in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 310.000,00
Totale	€	€	€ 310.000,00

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 102.417,95,;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 207.582,05;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con codice 01.05.2 per euro 70.000,00;
- con codice 10.05.2 per euro 25.417,95;
- con codice 10.04.2 per euro 7.000,00.

Per quanto riguarda i debiti fuori bilancio di cui al punto 2) si segnala che con delibera CC n. 8 del 08/04/2020 si è data copertura finanziaria all'importo grazie all'assegnazione da parte della direzione Regionale Opere Pubbliche della Regione Piemonte di un contributo a fondo perduto.

- 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	854.854,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	854.854,44

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	25.497,46	254.972,46	854.854,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.450,00	5.250,00	466.504,39

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare 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	+	-	2.450,00	5.250,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	2.450,00	5.250,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.450,00	2.800,00	478.800,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	17.545,61
Fondi vincolati al 31.12	=	2.450,00	5.250,00	466.504,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.450,00	5.250,00	466.504,39

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		254.972,46			254.972,46
Entrate Titolo 1.00	+	1.784.225,44	1.468.289,07	119.330,63	1.587.619,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	152.610,00	113.504,93	-	113.504,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	599.932,51	355.893,54	111.767,27	467.660,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.536.767,95	1.937.687,54	231.097,90	2.168.785,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.352.051,60	1.680.798,01	219.565,23	1.900.363,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	163.271,00	163.270,93	-	163.270,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.515.322,60	1.844.068,94	219.565,23	2.063.634,17
Differenza D (D=B-C)	=	21.445,35	93.618,60	11.532,67	105.151,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	21.445,35	93.618,60	11.532,67	105.151,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	956.702,77	354.416,00	280.043,87	634.459,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	393.769,80	378.800,00	14.969,80	393.769,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.350.472,57	733.216,00	295.013,67	1.028.229,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	-	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.350.472,57	733.216,00	295.013,67	1.028.229,67
Spese Titolo 2.00	+	995.891,19	175.194,65	321.970,70	497.165,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	15.069,80	100,00	14.969,80	15.069,80
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.010.960,99	175.294,65	336.940,50	512.235,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.010.960,99	175.294,65	336.940,50	512.235,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	339.511,58	557.921,35	- 41.926,83	515.994,52
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	+	1.651.650,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.651.650,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.619.877,70	312.669,74	5.565,00	318.234,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.642.311,91	317.311,59	22.186,96	339.498,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	593.495,18	646.898,10	- 47.016,12	854.854,44
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente non ha utilizzato l'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.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	590.000,00	590.000,00	590.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	1,48	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	16	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 598.205,04

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.

Si osserva il rispetto dei termini di pagamento in sede annuale, nonché nel corso dei trimestri 2019.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 214.707,07

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 172.903,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 137.598,88 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	214.707,07
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	41.803,64
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	172.903,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	172.903,43
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	35.304,55
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	137.598,88

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*	527.050,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	28.928,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	503.381,38
SALDO FPV	- 474.452,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	61.181,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.231,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 57.950,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	527.050,94
SALDO FPV	- 474.452,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 57.950,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	162.108,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	115.439,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	272.196,27

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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.622.300,00	€ 1.632.603,28	€ 1.468.289,07	89,94
Titolo II	€ 152.610,00	€ 120.987,98	€ 113.504,93	93,82
Titolo III	€ 482.338,76	€ 435.245,64	€ 355.893,54	81,77
Titolo IV	€ 676.658,90	€ 364.603,50	€ 354.416,00	97,21
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VI	€ 378.800,00	€ 378.800,00	€ 378.800,00	100

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 28.928,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 2.188.836,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 1.922.458,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 15.542,80
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	(-) 163.270,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	116.493,27
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	(+) 63.652,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 5.959,00
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)	174.186,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) -
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 28.928,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 145.257,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 33.317,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	111.940,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 98.456,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) -
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 743.403,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) -

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	743.403,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
Il Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.959,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	319.359,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	487.838,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		40.520,47
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.875,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.645,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.987,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		25.657,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		214.707,07
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		41.803,64
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		172.903,43

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			35.304,56
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		137.698,88
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			174.186,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	63.652,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾		(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾		(-)	33.317,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾		(-)	28.928,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			48.288,60

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

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità²⁾						
	FCDE	72.600,03			13.452,92	86.052,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti⁴⁾						
		13.777,86	7.333,33		21.851,63	28.295,96
Totale Altri accantonamenti						
Totale		86.377,89	7.333,33		35.304,55	114.348,91

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

Capitale di entrata	Descriz.	Capitale di spesa autorizzato	Descriz.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorsa vincolata applicata nel bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi vincolati da quote vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (g) - (f)	(i) = (b) - (c) - (d) - (e)	
Quota vincolata delle tasse													
	1) Tassa rifiuti		Imposta municipale straordinaria di cui: 1) Tassa rifiuti	8.958,39	0,00	0,00	0,00	0,00	8.958,39	0,00	0,00	0,00	
	2) Tassa rifiuti		Imposta di adeguamento economico autorizzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE quote vincolate dalle tasse (1+2)				8.958,39	0,00	0,00	0,00	0,00	8.958,39	0,00	0,00	0,00	
Quota vincolata dei trasferimenti													
1035.1	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	43.30,0	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	10.000,00	49.217,55	0,00	0,00	0,00	10,00	792,55	
1035.2	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	33.776,35	57.647,43	1.376,25	0,00	0,00	0,00	0,00	
1041.1	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	10.000,00	10.333,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1041.2	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	100.000,00	17.545,51	23.056,35	0,00	0,00	0,00	0,00	
1041.3	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	11.374,50	12.374,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1041.4	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	18.302,55	13.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE quote vincolate dei trasferimenti (1035+1041)				0,00	0,00	154.052,85	143.064,49	23,432,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota vincolata delle dotazioni finanziarie													
1042.1	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE quote vincolate delle dotazioni finanziarie (1042)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota vincolata delle altre risorse													
1043.1	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE quote vincolate delle altre risorse (1043)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE quote vincolate (1035+1041+1042+1043)				8.958,39	0,00	154.052,85	143.064,49	23,432,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota vincolata delle altre risorse (1044)													
1044.1	Contributo a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	Lavori di manutenzione straordinaria a carico degli utenti per la manutenzione straordinaria delle opere pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE quote vincolate delle altre risorse (1044)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE quote vincolate (1035+1041+1042+1043+1044)				8.958,39	0,00	154.052,85	143.064,49	23,432,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Capitale di entrata	Descriz.	Capitale di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli Investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 Investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	avanzo destinato investimenti accertato con approvazione rendiconto 2018	6130,0	Lavori somma urgenza messa in sicurezza a seguito scontro pedonale marciapiede di sostegno complesso chiesa s. Antonio e parco rimbombante, in c.s.a. avv. aprile	6.455,57	0,00	6.455,57	0,00	0,00	0,00
1/18	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI		Lavori manutenzione straordinaria beni immobili, dei patrimoni comunali, appalto per cure aree verdi, lavori somma urgenza messa in sicurezza marciapiede s. Antonio e parco rimbombante, in c.s.a. avv. aprile, manutenzione straordinaria a carico utenti per acquisto scuola bus	0,00	57.091,60	31.605,79	14.518,03	0,00	10.967,81
1061.2	Finanziamento scolastico	1490,0	Interventi manutenzione straordinaria beni immobili per patrimonio c.c. realizzazione impianto straordinario a carico utenti per acquisto scuola bus	0,00	7.320,00	7.320,00	0,00	0,00	0,00
1063	Alleanza delle terre rosse	6100,0	Interventi manutenzione straordinaria beni immobili per patrimonio c.c. realizzazione impianto straordinario a carico utenti per acquisto scuola bus	0,00	9.140,00	9.140,00	0,00	0,00	0,00
1069.1	Assicurativo		Interventi manutenzione straordinaria beni immobili per patrimonio c.c. realizzazione impianto straordinario a carico utenti per acquisto scuola bus	0,00	19.000,00	11.873,70	0,00	0,00	6.126,30
1088.1	CONTRIBUTI, n. 13/78	6.100,0	Interventi manutenzione straordinaria beni immobili per patrimonio c.c. realizzazione impianto straordinario a carico utenti per acquisto scuola bus	0,00	6.588,00	6.588,00	0,00	0,00	0,00
1088.2	CONTRIBUTI, n. 13/79	6.100,0	Interventi manutenzione straordinaria beni immobili per patrimonio c.c. realizzazione impianto straordinario a carico utenti per acquisto scuola bus	0,00	10.000,00	8.544,21	0,00	0,00	1.455,79
TOTALE				6.455,57	106.139,60	61.529,17	14.518,03	0,00	16.590,00

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	28.928,64	15.542,80
FPV di parte capitale	-	487.838,58
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	€ -	€ 28.928,64	€ 15.542,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 28.928,64	€ 15.542,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ -	€ 487.838,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 487.838,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 272.196,27, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				264.972,46
RISCOSSIONI	(+)	531.676,57	2.983.573,28	3.515.249,85
PAGAMENTI	(-)	578.692,68	2.336.675,18	2.915.367,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			854.854,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			854.854,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	54.676,31	266.997,46	321.673,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.105,94	386.844,82	400.950,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			15.542,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			487.838,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			272.196,27

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)	330.855,49	277.548,59	272.196,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	72.856,96	86.377,69	114.348,91
Parte vincolata (C)	41.616,96	36.395,36	41.803,64
Parte destinata agli investimenti (D)	7.594,91	6.465,57	18.550,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	208.786,66	148.309,97	97.493,72

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.

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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte destinata agli investimenti
			Finanziamento spese di investimento	Finanziamento di spese correnti non permanenti	Estinzione anticipata dei prestiti	Altra modalità di utilizzo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 56.319,00	€ 56.319,00					
Finanziamento spese di investimento	€ 91.990,57	€ 91.990,57					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ 7.333,33						
Utilizzo parte vincolata	€ -						
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.465,57						
Valore delle parti non utilizzate	€ 115.438,72	€ 115.438,72	€ 72.400,33	€ 6.444,33	€ -	€ 6.465,57	€ -
Valore monetario della parte	€ 277.548,59	€ 148.309,97	€ 72.400,33	€ 13.777,88	€ -	€ 6.465,57	€ 6.465,57

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 34 del 12/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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, ha comportato le seguenti variazioni, oltre all'adeguamento del FCDE:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	647.534,83	531.676,57	54.676,31	61.181,95
Residui passivi	596.030,06	578.692,69	14.105,94	- 3.231,43

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	€ 33.744,98	€ 1.234,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 27.436,97	€ 1.984,63
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 12,25
MINORI RESIDUI	€ 61.181,95	€ 3.231,43

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

Residui attivi		anni precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali			€ 4.139,00		€ 10.201,23	€ 14.340,23	€ 10.480,86	€ 182,29
	Riscosso c/residui al 31.12			€ 4.139,00		€ 10.201,23	€ 14.340,23		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.862,29	€ 6.633,00	€ 37.402,20	€ 58.988,99	€ 59.948,73	€ 166.835,21	€ 190.474,11	€ 81.637,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.862,29	€ 6.633,00	€ 4.718,20	€ 15.573,29	€ 53.826,62	€ 84.613,40		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	13%	26%	90%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ 5,12	€ 2.367,00	€ -	€ 14.119,50	€ 16.491,62	€ 9.073,02	€ 2.212,91
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 5,12	€ 2.221,00		€ 11.869,00	€ 14.095,12		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	94%	#DIV/0!	84%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.348,64	€ 1.348,64	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.348,64	€ 1.348,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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 modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.052,95.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso un disavanzo da ripianare.

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

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Non risultano altresì accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio

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)	7.333,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.208,59
- utilizzi	7.333,33
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.208,59

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.048,70 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	319067,7	243345,32	-75722,38
203	Contributi agli investimenti		8524,14	8524,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	80419,6	34058,1	-46361,5
205	Altre spese in conto capitale		33432,43	33432,43
	TOTALE	399487,3	319359,99	-80127,31

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.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.667.491,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 135.638,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 589.689,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.392.820,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 239.282,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 106.892,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.416,49	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 134.806,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 104.475,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,37%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	2.361.974,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	192.063,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	378.800,00
TOTALE DEBITO	=	€	2.548.710,91

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.361.217,30	2.560.729,69	2.361.974,79
Nuovi prestiti (+)			378.800,00
Prestiti rimborsati (-)	- 217.077,98	- 198.754,90	- 163.270,93
Estinzioni anticipate (-)			- 27.436,97
Altre variazioni +/- (da specificare)	416.590,37		- 1.355,98
Totale fine anno	2.560.729,69	2.361.974,79	2.548.710,91
Nr. Abitanti al 31/12	2.965	2.861	
Debito medio per abitante	863,65	825,58	

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	112.156,55	103.203,75	92.704,54
Quota capitale	217.077,98	198.756,00	163.270,93
Totale fine anno	329.234,53	301.959,75	255.975,47

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, come risulta dal seguente prospetto:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (debito residuo al 01/01/2020)	345.922,82
Risorse derivanti dalla rinegoziazione (disponibili da esercizio 2019)	5.669,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	5.669,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Garanzia sussidiaria prestata dall'Ente a favore dell'Unione Terre del TARTUFO - deliberazione CC 26 del 27/07/2017	importo mutuo Cassa DD.PP. garantito, in ammortamento dal 2019 al 2038, tasso fisso 2,58%	188.811,56	interessi passivi anno 2020	4.634,36
Garanzia sussidiaria prestata dall'Ente a favore dell'Unione Terre del TARTUFO - deliberazione CC 03 del 01/03/2018	importo mutuo Cassa DD.PP. garantito, in ammortamento dal 2019 al 2038, tasso fisso 2,58%	59.177,83	interessi passivi anno 2020	1.452,51
Garanzia sussidiaria prestata dall'Ente a favore dell'Unione Terre del TARTUFO p-DELIBERAZIONE Consiglio 53 del 18/10/2019	importo mutuo Cassa DD.PP. garantito, in ammortamento dal 2020 al 2039, tasso fisso 1,73%	229.961,05	interessi passivi anno 2020.	3.936,49
Garanzie sussidiarie prestate dall'Ente a favore dell'Unione - totale	totale	477.950,44	totale	10.023,36

Non risultano prestiti in sofferenza concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo (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, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

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): € 214.707,07.

- W2* (equilibrio di bilancio): € 172.903,43.
- W3* (equilibrio complessivo): € 137.598,88.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accertamenti Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	19.437,54	19.057,54	3.492,00	182,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.499,43	2.499,43	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.601,80	1.601,80	-	-
Recupero evasione altri tributi	1.430,13	1.430,13	-	-
TOTALE	24.968,90	24.588,90	3.492,00	182,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.139,00	
Residui riscossi nel 2019	4.139,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	380,00	
Residui totali	380,00	
FCDE al 31/12/2019	182,29	47,97%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 6.746,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e la movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.201,23	
Residui riscossi nel 2019	10.201,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	10.100,86	
Residui totali	10.100,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 384,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	132,00	
Residui riscossi nel 2019	132,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		0,00%
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 29.183,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per gli incrementi previsti nel Piano Economico Finanziario 2019

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	166.835,21	
Residui riscossi nel 2019	84.613,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	32.684,00	
Residui al 31/12/2019	49.537,81	29,69%
Residui della competenza	140.936,30	
Residui totali	190.474,11	
FCDE al 31/12/2019	81.637,20	42,86%

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	27.511,90	37.055,10	25.362,65
Riscossione	17.511,90	37.055,10	25.362,65

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	1.100,00	4,00%
2018	-	
2019	-	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	20.134,49	25.909,37	29.398,01
riscossione	16.541,64	11.789,87	22.575,49
%riscossione	82,16	45,50	76,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	20.134,49	25.909,37	29.398,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.835,62	3.057,31	2.754,59
entrata netta	16.298,87	22.852,06	26.643,42
destinazione a spesa corrente vincolata	8.149,43	11.426,03	13.321,71
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	16.491,62	
Residui riscossi nel 2019	14.095,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	146,00	
Residui al 31/12/2019	2.250,50	13,65%
Residui della competenza	6.822,52	
Residui totali	9.073,02	
FCDE al 31/12/2019	2.212,91	24,39%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 17.641,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: variazioni contratti locazione posti auto, rimborso spese lavori di manutenzione a scomputo da canone di affitto e imputazione in base alla data di incasso di canoni scadenti al 31/12

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.348,68	
Residui riscossi nel 2019	1.348,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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	€ 535.080,86	404.754,10	-130.326,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.129,83	30.874,98	-9.254,85
103	acquisto beni e servizi	€ 845.842,01	898.121,25	52.279,24
104	trasferimenti correnti	€ 470.653,87	444.338,18	-26.315,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 103.203,75	92.704,54	-10.499,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.983,72	1.430,56	-1.553,16
110	altre spese correnti	€ 61.935,82	50.234,53	-11.701,29
TOTALE		€ 2.059.829,86	1.922.458,14	-137.371,72

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 9.213,57;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 535.903,31;
- 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 2018, 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	572.391,46	404.754,10
Spese macroaggregato 103	6.512,60	
Irap macroaggregato 102	42.204,62	30.874,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (cantieri di lavoro disoccupati)	966,67	
Altre spese: da specificare... (trasf. A Unione per sp.personale)		108.731,74
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	622.075,35	544.360,82
(-) Componenti escluse (B)	86.172,04	146.614,31
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	535.903,31	397.746,51
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</i>		

L'Organo di revisione non 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.

L'ente ha accantonato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31/12/2018, seppur raggiungendo l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, per cui risulta soggetto ai 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 per cento 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 verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa

L'Organo di revisione rileva che è stato acquistato in forma associata con l'Unione un pacchetto di 60 ore di assistenza informatica hardware e software per euro 1.725,00 oltre I.V.A. tramite MePA per tutti i comuni membri, motivato dalla possibilità di richiedere in tempi brevi l'intervento tecnico, senza un numero fisso di ore da utilizzare in un periodo predefinito, a personale con conoscenze non presenti nelle risorse umane dell'ente. A tal proposito si rammenta la necessità di rispettare le disposizioni previste 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

Si da atto che l'Ente, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha effettuato la verifica dei saldi a credito e debito tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

ORGANISMO O PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	DEBITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (B)	DIFFERENZA A (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	CREDITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA A (E)-(D)	NOTE
Cosmo s.p.a	0	0	0		14.008,08	16.264,92	2.256,84	1
Consorzio Casalese rifiuti	0	0	0		1.430,50	1.430,50	0	2
Ente Turismo Langhe Monferrato Roero scarl	0	0	0		0	0	0	3
MON.DO	0	0	0		0	0	0	4
ATL	0	0	0		0	0	0	5
ISTRAT	0	0	0		600,00	0	-600,00	6
Gal Basso Monferrato Astigiano s.c.a.r.l.	0	0	0		0	0	0	7
Autorità d'Ambito n. 5 Astigiano Monferrato	0	0	0		0	0	0	8
CCAM	0	99.026,96	99.026,96		0	1.611,38	1.611,38	9

Note:

- 1 = presenza di comunicazione dei saldi con relazione dell'Organo di revisione. Effettuata la riconciliazione.
- 2 = presenza di comunicazione dei saldi sottoscritta anche dal revisore. Rilevata la coincidenza dei saldi
- 3 = presenza di comunicazione dei saldi con asseverazione dell'organo di controllo. Rilevata la coincidenza dei saldi
- 4 = non è pervenuta alcuna comunicazione da parte dell'organismo partecipato.
- 5 = non è pervenuta alcuna comunicazione da parte dell'organismo partecipato

- 6 = non è pervenuta alcuna comunicazione da parte dell'organismo partecipato. Il debito del Comune è riferito alla quota associativa per fascia demografica
- 7 = non è pervenuta alcuna comunicazione da parte dell'organismo partecipato
- 8 = non è stata richiesta alcuna comunicazione, in quanto l'Ente dichiara l'insussistenza di un rapporto finanziario diretto
- 9 = non è pervenuta alcuna comunicazione da parte dell'organismo partecipato

Si da atto successivamente dei seguenti aggiornamenti:

- MON.DO: presenza di comunicazione sottoscritta dal liquidatore. Rilevata la coincidenza dei saldi;
- CCAM : pervenuta presenza di comunicazione dei saldi asseverata dall'organo di revisione. Effettuata la riconciliazione.

Si rammenta che nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, compete all'organo esecutivo dell'ente assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione nell'Ente Turismo Langhe Monferrato Roero (quota partecipazione 0,14%).

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/11/2019 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si da atto che non risultano società che nell'ultimo bilancio approvato presentino perdite ad eccezione di Monf. Domanda Offerta – Consorzio Mondo in liquidazione per € 871,00 (anno 2018).

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.18	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizio precedente chiuso in perdita
Mondo Consorzio	2,53%	41.863,00	-	-

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.

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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Si da atto che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non risultano miglorie di beni di terzi s cui l'Organo di revisione ha espresso il parere, come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

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.

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.

Si da atto della conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio ed i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	259.094,82
(+)	FCDE economica	86.052,95
(+)	Depositi postali	9.034,44
(+)	Disponibilità liquide economo e ag.contabili	3.036,56
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	2.030,00
(-)	Crediti stralciati	33.515,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	321.673,77

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

Si da atto della conciliazione 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	5.951.468,86
II	Riserve	3.994.593,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	25.362,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.969.231,04
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	28.295,96
totale	28.295,96

Debiti

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

(+)	Debiti	2.949.661,47
(-)	Debiti da finanziamento	2.548.710,91
(-)	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 =	400.950,56

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 da cui risultano:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- e) l'elenco delle partecipazioni detenute con relative percentuali;
- f) l'elenco delle movimentazioni riguardanti le anticipazioni di tesoreria;
- g) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con l'indicazione dei propri siti internet dove sono consultabili i relativi rendiconti o bilanci di esercizio;
- h) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) l'elenco delle garanzie concesse a terzi;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- k) le gestioni dell'ente;
- l) il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- m) i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Si raccomanda di completare il contenuto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Le raccomandazioni, e le proposte operative che questo Revisore ritiene di esprimere sono:

- attenta gestione delle entrate tributarie sulle quali l'Ente ha il diretto controllo ed autonomia decisionale;
- ricerca costante di efficienza nel comparto spesa per minimizzare gli impegni di risorse senza – per quanto possibile - sacrificio dei servizi erogati;
- assiduo monitoraggio dei residui attivi e passivi, con esplicitazione delle cause giuridiche che consentono il loro mantenimento;
- iscrizione a bilancio di tutte le passività, anche solo temute o potenziali.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessio Slanzi

