

COMUNE DI TREMEZZINA

Provincia di COMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	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	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Tremezzina

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 30 APRILE2020

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 Tremezzina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tremezzina, 30 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bodega dott. Enrico **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 27 novembre 2017, per il triennio 2018- 2020,;

- ◆ ricevuto in data 22/04/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. .93 del 29/04/2020, 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 a campione la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n,1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tremezzina registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5141 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 agli ultimi bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In particolare:

- *vincoli formalmente attribuiti dall'ente: € 73.559,00 per investimenti*

- *vincoli da legge: € 82.315,00 (per le retribuzioni accessorie del personale)*

- *Trattamento fine mandato del Sindaco € 1.883,00*

totale avanzo vincolato applicato al bilancio 2019 € 157.757,00

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è istituito** a seguito di processo di fusione per unione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- Alla data odierna non sono state presentate tutte le rese del conto degli agenti contabili (in particolare si tratta di alcune strutture ricettivo/turistiche che, dopo numerosi solleciti, stanno inviando i modelli 21). Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- che l'ente **non 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;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio (causa inesistenza).

Nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 94.483,50	€ 137.036,87	-€ 42.553,37	68,95%	
Mense scolastiche	€ 170.877,65	€ 203.701,26	-€ 32.823,61	83,89%	
Musei e pinacoteche	€ 4.393,00	€ 106.838,21	-€ 102.445,21	4,11%	
Impianti sportivi	€ 8.445,30	€ 67.414,59	-€ 58.969,29	12,53%	
Parchimetri	€ 157.780,26	€ 5.087,40	€ 152.692,86	3101,39%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 25.611,95	€ 6.532,03	€ 19.079,92	392,10%	
Totali	€ 461.591,66	€ 526.610,36	-€ 65.018,70	87,65%	

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)	€	1.546.167,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.546.167,35

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.238.565,33	€ 1.363.800,81	€ 1.546.167,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.238.565,33	€ 1.363.800,81	€ 1.546.167,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.238.565,33	€ 1.363.800,81	€ 1.546.167,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.238.565,33	€ 1.363.800,81	€ 1.546.167,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.238.565,33	€ 1.363.800,81	€ 1.546.167,35

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.363.800,81			€ 1.363.800,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.558.349,06	€ 4.058.035,35	€ 219.552,06	€ 4.277.587,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.373.643,04	€ 898.195,80	€ 95.714,88	€ 993.910,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.506.674,99	€ 1.506.536,05	€ 812.220,18	€ 2.338.756,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate 8 (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.480.567,09	€ 6.462.767,20	€ 1.147.487,12	€ 7.610.254,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.233.064,44	€ 5.293.306,87	€ 927.744,59	€ 6.158.051,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 205,00	€ 205,00	€ -	€ 205,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 599.781,70	€ 594.993,75	€ 4.783,70	€ 599.777,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rrfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.833.051,14	€ 5.825.505,62	€ 932.528,29	€ 6.758.033,91
Differenza D (D=B-C)	=	€ 647.515,95	€ 637.261,58	€ 214.958,83	€ 852.220,41
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)	-	€ 178.900,00	€ 178.900,00	€ -	€ 178.900,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 468.615,95	€ 458.361,58	€ 214.958,83	€ 673.320,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.615.188,27	€ 748.837,17	€ 275.033,42	€ 1.023.870,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 570.016,40	€ 865,46	€ 201.933,97	€ 202.799,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 50.558,28	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 178.900,00	€ 178.900,00	€ -	€ 178.900,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.414.662,95	€ 928.602,63	€ 476.967,39	€ 1.405.570,02
Entrate Titolo 4.02.05 - 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	+	€ 866,00	€ 865,46	€ -	€ 865,46
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 569.150,40	€ -	€ 201.933,97	€ 201.933,97
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 570.016,40	€ -	€ 201.933,97	€ 202.799,43
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 570.016,40	€ -	€ 201.933,97	€ 202.799,43
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	€ 2.844.646,55	€ 928.602,63	€ 275.033,42	€ 1.202.770,59

Spese Titolo 2.00	+	€ 2.923.003,00	€ 1.151.305,94	€ 449.533,68	€ 1.600.839,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.923.003,00	€ 1.151.305,94	€ 449.533,68	€ 1.600.839,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 205,00	€ 205,00	€ -	€ 205,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.922.798,00	€ 1.151.300,94	€ 449.533,68	€ 1.600.634,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 78.151,45	-€ 222.498,31	-€ 174.500,26	-€ 397.864,03
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.	+	€ 40.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 40.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.642.440,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.642.440,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/hozi e partite di giro	+	€ 5.920.391,51	€ 1.062.221,23	€ 3.127,14	€ 1.065.948,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/hozi e partite di giro	-	€ 6.619.724,29	€ 981.215,86	€ 380.021,78	€ 1.361.237,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+V)	=	€ 1.584.948,93	€ 316.868,64	-€ 134.502,10	€ 1.546.167,35

* Trattasi di quota di rimborso annua

** il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 1.105.301,69

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 823.163,34, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 514.141,34 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1105301,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	26275,35
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	214331,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	864694,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	864694,47
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	369715
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	494979,47

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*	€ 345.869,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.022.131,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 894.590,50
SALDO FPV	€ 127.541,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.660,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.912,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 352.113,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 379.861,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 345.869,57
SALDO FPV	€ 127.541,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 379.861,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 631.891,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 644.696,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.129.859,23

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.096.146,00	€ 4.227.170,36	€ 4.058.035,35	95,99885986
Titolo II	€ 1.202.402,00	€ 1.201.055,64	€ 898.195,80	74,78386264
Titolo III	€ 2.334.342,00	€ 2.255.514,93	€ 1.506.536,05	66,79344171
Titolo IV	€ 1.221.295,06	€ 995.393,53	€ 748.837,17	75,23026295
Titolo V	€ 40.886,00	€ 865,46	€ 865,46	100

Con riferimento al titolo III il Revisore raccomanda la verifica puntuale dei tempi di riscossione secondo le obbligazioni contrattuali assunte.

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.683.740,93
<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	(-)	6.256.384,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	205,00
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	(-)	594.993,75
<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)		832.157,74
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	(+)	119.919,00
<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	(-)	178.900,00
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)		773.176,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.275,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.630,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	639.271,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	369.715,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		269.556,39

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	511.972,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.022.131,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	996.258,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	865,46
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	(+)	178.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.482.752,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	894.590,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	205,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		331.259,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	106.701,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		224.557,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		224.557,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	865,46
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)		1.105.301,69
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		26.275,35
Risorse vincolate nel bilancio		214.331,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		864.694,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		369.715,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		494.979,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		773.176,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	119.919,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	26.275,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	369.715,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	107.630,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		149.637,39

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						- €
Totale Fondo anticipazioni liquidità		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo perdite società partecipate						- €
Totale Fondo perdite società partecipate		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo contenzioso		- €	- €	- €	300.000,00 €	300.000,00 €
Totale Fondo contenzioso		- €	- €	- €	300.000,00 €	300.000,00 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		294.361,04 €		26.275,35 €	- €	320.639,39 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		294.361,04 €	- €	26.275,35 €	- €	320.639,39 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		- €	- €	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	Fatture da ricevere				60.693,00 €	60.693,00 €
	Rinnovi contrattuali				8.000,00 €	8.000,00 €
	TFR Sindaco	1.883,00 €	- 1.883,00 €		1.022,00 €	1.022,00 €
Totale Altri accantonamenti		1.883,00 €	- 1.883,00 €	- €	69.715,00 €	69.715,00 €
Totale		296.244,04 €	- 1.883,00 €	26.275,35 €	369.715,00 €	690.354,39 €

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (+), l'importo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1102-1	IMU			82.315,00 €	82.315,00 €	82.315,00 €	57.000,00 €				107.630,00 €	107.630,00 €
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				82.315,00 €	82.315,00 €	82.315,00 €	57.000,00 €	- €	- €	- €	221.630,00 €	107.630,00 €
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Vincoli derivanti da finanziamenti												
4501-1	Oneri di urbanizzazione	2010650-1	Ipotetica restituzione	- €		77.134,00 €					77.134,00 €	77.134,00 €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				- €		77.134,00 €	- €	- €	- €	- €	77.134,00 €	77.134,00 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
4501-1	Oneri di urbanizzazione	2060120-6		5.500,00 €	5.500,00 €		5.500,00 €				- €	- €
4501-1	Oneri di urbanizzazione	2100520-29		18.000,00 €	18.000,00 €		18.000,00 €				- €	- €
4501-1	Oneri di urbanizzazione	2010520-3		29.836,00 €	29.836,00 €		29.836,00 €				- €	- €
4501-1	Oneri di urbanizzazione	2010520-11		20.223,00 €	20.223,00 €		20.223,00 €				- €	- €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				73.559,00 €			73.559,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri vincoli												
1102-1	IMU	1010530-3	Utenze risc.to in contest.ne							60.693,00 €	60.693,00 €	60.693,00 €
4501-1	Oneri di urbanizzazione	20810105-1							2.908,00 €		- €	2.908,00 €
4501-1	Oneri di urbanizzazione	20810109-1							4.520,00 €			
4501-1	Oneri di urbanizzazione	20810133-1							7.062,27 €			
4501-1	Oneri di urbanizzazione	20940601-1							4.406,65 €			
4501-1	Oneri di urbanizzazione	21150101-1							17.709,44 €			
Totale altri vincoli (I5)				- €			- €	- €	27.793,04 €		60.693,00 €	63.601,00 €
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				155.874,00 €	82.315,00 €	159.449,00 €	130.559,00 €	- €	- €	27.793,04 €	282.323,00 €	248.365,00 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)			€	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti			€	107.630,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di			€	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di			€	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti			€	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)			€	36.606,36
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)			€	144.236,36

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 41.617,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 41.617,00	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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.

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	€ 242.603,41	€ 1.022.131,62	€ 894.590,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 206.890,75	€ 265.331,49	€ 629.259,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 35.712,66	€ 756.800,13	€ 265.331,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di euro 2.129.859,23, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1363800,81
RISCOSSIONI	(+)	1627581,65	8274691,06	9902272,71
PAGAMENTI	(-)	1762083,75	7957822,42	9719906,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1546167,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1546167,35
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2214836,79	1497318,44	3712155,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	765555,34	1468317,51	2233872,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			894590,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2129859,23

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.599.682,78	€ 1.276.587,43	€ 2.129.859,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 370.798,45	€ 296.244,04	€ 690.351,39
Parte vincolata (C)	€ 135.686,00	€ 228.201,36	€ 221.370,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 225.713,33	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 867.485,00	€ 752.142,03	€ 1.218.137,48

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:

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ 438.413,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.883,00		€ -	€ -	€ 1.883,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 191.595,00					€ -	€ -	€ -	€ 191.595,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.88 del 17/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.88 del 17/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.814.670,49	€ 1.627.581,65	€ 2.214.836,79	€ 27.747,95
Residui passivi	€ 2.879.752,25	€ 1.762.083,75	€ 765.555,34	-€ 352.113,16

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	€ 2.486,83	€ 276.002,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 76.110,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 66,05	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.552,88	€ 352.113,16

L'Organo di revisione ha rilevato che nel rendiconto 2019 non sono stati rilevati crediti inesigibili.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 75.533,08	€ 1.884.417,99	€ 62.846,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99.316,10	€ 1.821.571,49		
	Percentuale di riscossione					131%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 24.882,01	€ 109.717,97	€ 83.146,72	€ 125.430,80	€ 900.000,00	€ 369.524,36	€ 196.069,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 24.882,01	€ 3.523,18	€ 9.020,38	€ 36.040,10	€ 800.187,47		
	Percentuale di riscossione		100%	3%	11%	29%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.417,17	€ 149.243,73	€ 3.628,58	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.417,17	€ 145.615,15		
	Percentuale di riscossione					100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 53.310,98	€ -	€ 4.600,00	€ 49.377,43	€ 132.067,84	€ 271.949,58	€ 246.976,84	€ 109.188,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 808,04	€ -	€ -	€ 46.996,94	€ 77.483,68	€ 139.194,90		
	Percentuale di riscossione	2%		0%	95%	59%			
Proventi S.I.I.	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 439.128,52	€ -	€ 68.886,26	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 370.261,07	€ -		
	Percentuale di riscossione					84%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 341.487,51	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 341.487,51		
	Percentuale di riscossione								

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 2018 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 320.639,39

L'Organo di revisione ha verificato la sussistenza dell'attestazione di congruità del FCDE.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 300.000 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 300.000 disponendo l'accantonamento nel risultato di amministrazione 2019 per poi eventualmente inserirlo nel bilancio a secondo della necessità.

In relazione alla congruità delle quote accantonate, sulla base delle informazioni assunte, l'Organo di revisione ritiene che lo stanziamento possa considerarsi adeguato a far fronte ai rischi evidenziati, tenendo conto anche delle coperture assicurative in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate (nessuna cifra non ci sono perdite nel 2018)

Nessuna perdita è stata riportata dalle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato.

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)	€ 1.883,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.022,00
- utilizzati	€ 1.883,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.022,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

È stata accantonata la somma di € 60.693,00 a seguito dell'eliminazione di residui passivi su fatture ancora da pervenire per i consumi di energia elettrica e riscaldamento risalenti ad annualità precedenti al 2014

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.472.348,78 €	1.472.348,78 €
203	Contributi agli investimenti		8.000,00 €	8.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale		205,00 €	205,00 €
205	Altre spese in conto capitale		2.198,38 €	2.198,38 €
	TOTALE			1.482.752,16 €

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.121.068,75	525,99%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.121.070,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 712.107,08	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 377.964,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 3.402,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 337.544,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 374.562,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		525,99%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 12.158.272,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 e variazioni	-	€ 613.466,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.544.805,63

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 11.259.865,98	€ 10.920.310,12	€ 12.158.272,39
Nuovi prestiti (+)	€ 198.000,00	€ 402.787,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 537.555,86	-€ 556.636,85	-€ 594.993,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 1.391.812,12	-€ 18.473,01
Totale fine anno	€ 10.920.310,12	€ 12.158.272,39	€ 11.544.805,63
Nr. Abitanti al 31/12	5.118,00	5.141,00	5.110,00
Debito medio per abitante	2.133,71	2.364,96	2.259,26

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 414.318,75	€ 403.799,87	€ 377.964,86
Quota capitale	€ 537.555,86	€ 556.636,85	€ 594.993,75
Totale fine anno	€ 951.874,61	€ 960.436,72	€ 972.958,61

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.075.230,96
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 27.033,90
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 27.033,90
<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 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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

Il Comune di Tremezzina non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

Il Comune di Tremezzina non ha in corso contratti di leasing.

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): € 1.105.301,69
- W2* (equilibrio di bilancio): € 864.694,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 494.979,47

* 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
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 91.655,44	€ 89.525,74	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.789,66	€ 6.789,66	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 98.445,10	€ 96.315,40	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.093,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.830,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 737,44	-3,06%
Residui della competenza	€ 2.129,70	
Residui totali	€ 1.392,26	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite rispetto all'anno precedente in quanto sono state variate in diminuzione le aliquote.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 75.533,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 99.316,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 23.783,02	-31,49%
Residui della competenza	€ 62.846,50	
Residui totali	€ 39.063,48	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Nel comune di Tremezzina la TASI non viene applicata.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 343.177,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 73.465,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 269.711,83	78,59%
Residui della competenza	€ 99.812,53	
Residui totali	€ 369.524,36	
FCDE al 31/12/2019		1,00%

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	€ 327.222,30	€ 322.627,82	€ 341.487,51
Riscossione	€ 327.222,30	€ 322.627,82	€ 341.487,51

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	€ 186.464,00	56,98%
2018	€ 16.137,00	5,00%
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	€ 92.835,80	€ 171.834,84	€ 149.243,73
riscossione	€ 89.804,82	€ 164.417,67	€ 145.615,15
%riscossione	96,74	95,68	97,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 92.835,80	€ 171.834,84	€ 149.243,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 726,94	€ 1.423,13	€ -
entrata netta	€ 92.108,86	€ 170.411,71	€ 149.243,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 46.054,43	€ 85.205,85	€ 74.621,87
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.417,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.417,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.628,58	
Residui totali	€ 3.628,58	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 239.356,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 125.288,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 114.067,59	47,66%
Residui della competenza	€ 132.754,68	
Residui totali	€ 246.822,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 109.188,46	44,24%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.579.393,60	€ 1.635.137,97	55.744,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 113.006,25	€ 116.886,90	3.880,65
103 acquisto beni e servizi	€ 3.226.719,14	€ 3.496.469,79	269.750,65
104 trasferimenti correnti	€ 637.775,88	€ 450.733,50	-187.042,38
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 403.799,86	€ 377.964,86	-25.835,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.542,71	€ 14.113,04	3.570,33
110 altre spese correnti	€ 258.262,44	€ 165.078,38	-93.184,06
TOTALE	€ 6.229.499,88	€ 6.256.384,44	26.884,56

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 283.161,83;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.839.231,42;
- 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'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 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.748.593,03	€ 1.622.882,20
Spese macroaggregato 103	€ 30.971,48	€ 25.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 124.434,39	€ 105.539,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.903.998,90	€ 1.753.422,15
(-) Componenti escluse (B)	€ 64.767,48	€ 174.563,45
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.839.231,42	€ 1.578.858,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *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.*

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

La motivazione adottata dagli uffici delle partecipate è che il bilancio non è ancora stato chiuso.

Il Responsabile dell'Ufficio finanziario del comune ha attestato quanto precede.

Il Revisore sollecita comunque la trasmissione da parte delle partecipate con attestazione di conformità da parte dell'organo di controllo.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2018
1 Proventi da tributi	4.227.170,36 €	3.457.814,42 €
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.417.319,51 €	1.342.976,60 €
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.363.033,05 €	1.836.595,78 €
8 Altri ricavi e proventi diversi	867.567,45 €	569.316,75 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	7.875.090,37 €	7.206.703,55 €
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	160.042,75 €	131.725,23 €
10 Prestazioni di servizi	3.365.467,77 €	3.046.780,55 €
11 Utilizzo beni di terzi	48.286,26 €	39.571,73 €
12 Trasferimenti e contributi	458.733,50 €	646.193,88 €
13 Personale	1.600.335,97 €	1.614.195,60 €
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.270.084,52 €	3.329.362,61 €
17 Altri accantonamenti	8.000,00 €	1.883,00 €
18 Oneri diversi di gestione	137.635,42 €	250.733,91 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	7.048.586,19 €	9.060.446,51 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	826.504,18 €	- 1.853.742,96 €
Proventi finanziari		
20 Altri proventi finanziari	1,58 €	0,61 €
Totale proventi finanziari	1,58 €	0,61 €
Oneri finanziari	- €	- €
21 Interessi ed altri oneri finanziari	377.964,86 €	403.799,86 €
Totale oneri finanziari	377.964,86 €	403.799,86 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)	- 377.963,28 €	- 403.799,25 €
22 Rivalutazioni	- €	25.761,73 €
TOTALE RETTIFICHE(D)	- €	25.761,73 €
24 Proventi straordinari	431.400,80 €	289.377,39 €
Totale proventi straordinari	431.400,80 €	289.377,39 €
25 Oneri straordinari	8.328,96 €	242.766,52 €
Totale oneri straordinari	8.328,96 €	242.766,52 €
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	423.071,84 €	46.610,87 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	871.612,74 €	- 2.185.169,61 €
26 Imposte	112.949,72 €	108.843,91 €
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	758.663,02 €	- 2.294.013,52 €

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che è positivo ed in netto miglioramento rispetto a quello (negativo) registrato nel 2018.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- 1) incremento dei componenti positivi ordinari di reddito +668.000 euro

- 2) diminuzione dei componenti negativi ordinari di reddito – 2.011.000 euro; per questi ultimi si segnala che la riduzione è da ascrivere pressoché completamente alla diminuzione degli ammortamenti, circostanza manifestatasi per effetto della forte riduzione del valore dell'attivo immobilizzato motivato dalla correzione dell'errore materiale registrato nello scorso esercizio e connesso alla rilevazione di un elemento dell'inventario

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 826.504 con un miglioramento **dell'equilibrio** economico di euro 2.680.247 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Ammortamenti e svalutazioni	2017	2018	2019
ad Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	84.772,44 €	80.924,95 €	80.161,96 €
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	621.002,06 €	3.206.910,26 €	1.144.816,71 €
totale	705.774,50 €	3.287.835,21 €	1.224.978,67 €

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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)	2019	2018	variazioni
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	- €	- €	- €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.100.254,75 €	87.050.925,50 €	- 40.950.670,75 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.944.936,19 €	4.892.502,84 €	52.433,35 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	260,09 €	380,22 €	- 120,13 €
TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	51.045.451,03 €	91.943.808,56 €	- 40.898.357,53 €
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018	variazioni
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.969.562,30 €	70.006.530,11 €	- 40.036.967,81 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.022,00 €	1.883,00 €	7.139,00 €
TOTALE T.F.R. (C)	- €	- €	- €
TOTALE DEBITI (D)	13.778.678,48 €	15.033.068,58 €	- 1.254.390,10 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.288.188,25 €	6.902.326,87 €	385.861,38 €
TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	51.045.451,03 €	91.943.808,56 €	- 40.898.357,53 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.230.773,77 €	1.022.131,62 €	208.642,15 €

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	non rilevate

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro € 320.636,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.064.302,41
(+)	FCDE economica	€	320.636,39
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	327.216,43
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.712.155,23

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	758.663,02
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	333.487,51
-	contributo permesso di costruire restituito	€	27.918,85
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€	41.101.199,49
	variazione al patrimonio netto	-€	40.036.967,81

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	2.771.674,37
II	Riserve	€	26.439.224,91
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	1.555.126,50
b	da capitale	€	3.135.724,79
c	da permessi di costruire	€	1.119.665,26
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	23.738.961,36
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	758.663,02

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

		Importo	
	fondo di dotazione		
a riserva		€	758.663,02
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo			
Totale		€	758.663,02

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	€ 9.022,00
totale	€ 9.022,00

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati.

Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo.

- Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni. ecc.)

La differenza di € 11.544.805,63 tra i debiti e i residui passivi corrisponde ai debiti di finanziamento relativi a:

- € 2.971.595,29 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese;
- € 8.468.977,77 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA;
- € 61.648,52 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni;
- €42.584,05 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Comunità

Montane.

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

(+)	Debiti	€ 13.778.678,48
(-)	Debiti da finanziamento	€ 11.544.805,63
(-)	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 =	€ 2.233.872,85

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

I ratei passivi corrispondono al valore dei ratei di debito su costi del personale.

I risconti passivi per contributi agli investimenti corrispondono al valore residuo dei contributi aventi correlazione con la spesa d'investimento finanziata.

Le concessioni pluriennali corrispondono al valore residuo delle concessioni cimiteriali.

Altri risconti passivi per canone di occupazione di spazi e aree pubbliche.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro € 54.057,08 riferite ae contributi agli investimenti per euro € 7.188.614,17, di cui € 7.080.113,18 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

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

Il Revisore prende atto del fatto che gli uffici comunali, preso atto delle raccomandazioni espresse nella relazione al rendiconto dell'esercizio precedente, abbiano sollecitato alla società incaricata alla redazione dell'inventario un riesame dei dati indicati nell'inventario 2018 portando all'emersine di un errore la cui correzione ha comportato rilevanti modifiche sia nella situazione patrimoniale sia nel conto economico (sotto forma di minori ammortamenti).

Questo ha consentito di raggiungere, a differenza dell'esercizio precedente, un risultato economico ampiamente positivo.

In merito all'attestazione di crediti e debiti delle società ed enti partecipati, richiede l'acquisizione tempestiva delle asseverazioni da parte degli Organi di controllo dei soggetti giuridici che ancora non vi hanno provveduto.

Raccomanda che l'eventuale utilizzo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione sia subordinato ad una puntuale verifica della congruità dell'accantonamento al fondo rischi diversi, con particolare riferimento alle passività potenziali.

Il Revisore raccomanda la periodica ricognizione delle ragioni del mantenimento delle società partecipate. Inoltre, raccomanda all'Ente di supportare le ragioni del mantenimento delle proprie partecipazioni attraverso una puntuale analisi dell'efficienza economica e dell'efficacia organizzativa dei servizi resi.

Suggerisce infine di adottare adeguate misure organizzative per cercare di contenere i residui attivi derivanti dalla gestione dei beni 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

Il Revisore

Dott. Enrico Bodega

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'EB', with a long horizontal stroke extending to the right.