

# **COMUNE DI MALLARE**

Provincia di Savona

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTSSA NADIA BOSCHIN



## **Comune di Mallare**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 23 giugno 2020**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

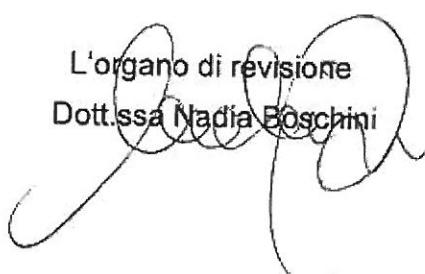
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Rapallo, li 23 giugno 2020

L'organo di revisione  
Dott.ssa Nadia Boschini



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Boschin Nadia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 19/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 04/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 04/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

## **RILEVATO**

- ◆ che l'Ente non è in dissesto;

## TENUTO CONTO CHE

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

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **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)	€ 342.625,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 342.625,85

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 578.077,38	€ 524.963,03	€ 342.625,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 168.894,72	€ 168.899,84	€ 168.894,01

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**

	<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>						
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>		
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 524.963,03				€ 524.963,03	
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 763.021,37	€ 621.614,73	€ 15.380,92	€ 636.995,65		
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 42.581,78	€ 14.325,81	€ 7.398,99	€ 21.724,80		
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 196.197,51	€ 60.631,36	€ 44.913,77	€ 105.545,13		
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.001.800,66	€ 696.571,90	€ 67.693,68	€ 764.265,58		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -		
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 994.596,22	€ 541.460,55	€ 184.235,46	€ 725.696,01		
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 36.250,00	€ 36.249,78	€ -	€ 36.249,78		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -		
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 103.084,62	€ 577.710,33	€ 184.235,46	€ 761.945,79		
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 29.045,56	€ 118.861,57	-€ 116.541,78	€ 2.319,79		
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio							
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	-€ 29.045,56	€ 118.861,57	-€ 116.541,78	€ 2.319,79		
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 419.492,13	€ 103.727,35	€ 9.159,02	€ 112.886,37		
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 419.492,13	€ 103.727,35	€ 9.159,02	€ 112.886,37		
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -		
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 419.492,13	€ 103.727,35	€ 9.159,02	€ 112.886,37		
Spese Titolo 2.00	+	€ 713.396,22	€ 218.652,97	€ 75.723,17	€ 294.376,14		
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 713.396,22	€ 218.652,97	€ 75.723,17	€ 294.376,14		
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -		
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	713.396,22	€ 218.652,97	€ 75.723,17	€ 294.376,14		
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 293.904,09	-€ 114.925,62	-€ 66.564,15	-€ 181.489,77		
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	+	€ 253.000,00	€ -	€ -	€ -		
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 253.000,00	€ -	€ -	€ -		
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 369.800,74	€ 157.548,37	€ 2.700,74	€ 160.249,11		
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 373.688,53	€ 160.126,66	€ 3.289,65	€ 163.416,31		
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 198.125,59	€ 1.357,66	-€ 183.694,84	€ 342.625,85		

## **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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

## **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 76.940,42.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 72.246,77, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 55.197,29, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	76.940,42
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.301,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	392,18
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>72.246,77</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	72.246,77
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	17.049,48
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>55.197,29</b>

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

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
Accertamenti di competenza	+	€ 1.263.486,53
Impegno di competenza	-	€ 1.406.441,93

<b>SALDO</b>		€ -142.955,40
--------------	--	---------------

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 142.955,40
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 68.109,20
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ 68.109,20
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.654,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 43.024,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.370,26
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 142.955,40
<b>SALDO FPV</b>	€ 68.109,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.370,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 151.786,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 157.699,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 246.010,27

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.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 662.862,00	€ 647.650,78	€ 621.614,73	95,97992455
<b>Titolo II</b>	€ 32.181,78	€ 28.809,34	€ 14.325,81	49,72626933
<b>Titolo III</b>	€ 137.446,00	€ 111.067,31	€ 60.631,36	54,58974382
<b>Titolo IV</b>	€ 365.113,00	€ 315.559,02	€ 103.727,35	32,87098242
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a

bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	787.527,43 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	719.506,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	36.249,78 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
<b>G) SOMMA FINALE (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>31.771,05</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.856,62 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>37.627,67</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.301,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	392,18
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>32.934,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	17.049,48
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>15.884,54</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	145.930,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	68.109,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	315.559,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	490.285,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-</b>		

	<b>U2-V+E)</b>	<b>39.312,75</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>39.312,75</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>39.312,75</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>76.940,42</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.301,47
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	392,18
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>72.246,77</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	17.049,48
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>55.197,29</b>

Il D.M. 1^ Agosto 2019 relativo all'aggiornamento dei principi contabili allegati al D.Lgs 118/2011 ha predisposto 3 nuovi allegati (Allegato A1, A2 e A3) relativi all'Avanzo di Amministrazione che richiedono il dettaglio, a livello di capitolo, delle entrate e delle spese che determinano il risultato di amministrazione del rendiconto.

L'organo di revisione ha verificato che le quote accantonate, vincolate e destinate sono analiticamente rappresentate negli allegati A1, A2 e A3 allegati al rendiconto.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 68.109,20	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 11.823,00	€ -	€ -
- 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 **	€ 11.823,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

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	€ 5.000,00	€ 68.109,20	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.000,00	€ 68.109,20	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

## 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, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			524.963,03
Riscossione .....	(+)	79.553,44	957.847,62
Pagamenti .....	(-)	263.248,28	956.489,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....	(=)		342.625,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....	(=)		342.625,85
RESIDUI ATTIVI .....	(+)	115.183,12	305.638,91
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze .....			0,00
RESIDUI PASSIVI .....	(-)	67.485,64	449.951,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup> .....	(-)		517.437,61
			0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			246.010,27

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 364.699,65	€ 309.486,21	€ 246.010,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 68.078,58	€ 63.056,85	€ 78.551,18
Parte vincolata (C)	€ 90.967,61	€ 0,00	€ 1.890,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 28.763,91	€ 142.868,25	€ 38.617,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 176.889,55	€ 103.561,11	€ 126.950,48

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:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo previdenziale generazionale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 3.062,00	€ 3.062,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 5.856,62		€ -	€ -	€ 5.856,62				
Utilizzo parte vincolata	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 142.868,00								€ 142.868,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 151.786,62</b>								

### 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. 22 del 22/04/2020 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.

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 1.499.004,97	€ 1.037.401,06	€ 420.822,03	-€ 40.781,88	
Residui passivi	€ 1.791.875,89	€ 1.219.738,24	€ 517.437,61	-€ 54.700,04	

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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	23.387,62	27.253,45	13.472,55	10.394,92	43.626,40	8.721,47	9.382,70	3.613,90
	Riscosso c/residui al 31/12		21.517,45	18.730,90	9.040,42	36.305,83	2.001,30		
	Percentuale di riscossione		78,95	139,03	86,97	83,22	22,95		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	187.193,78	169.223,84	122.815,16	62.539,25	72.628,71	76.457,01	90.930,05	62.566,29
	Riscosso c/residui al 31/12		137.741,93	81.138,00	12.771,94	7.846,06	7.378,69		
	Percentuale di riscossione		81,40	66,07	20,42	10,80	9,65		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,70	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	28,70		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.238,00	5.652,00	41.627,65	3.240,51	3.865,51	3.790,51	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		836,19	39.692,07	0,00	625,00	550,00		
	Percentuale di riscossione		14,79	95,35	0,00	16,17	14,51		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	137.830,19	142.340,97	110.517,56	150.422,72	75.499,40	19.321,50	18.877,50	7.617,07
	Riscosso c/residui al 31/12		122.023,41	80.094,84	101.923,32	56.177,90	444,00		
	Percentuale di riscossione		85,73	72,57	67,76	74,41	2,30		
Proventi da permesso da costruire	Residui iniziali	3.767,89	940,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		940,45	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 74.249,71.

## **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 sono state accantonate somme per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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)	€ 5.856,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,47
- utilizzi	€ 5.856,62
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.301,47</b>

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	134.822,38	488.421,21	353.598,83
203	Contributi agli investimenti	1.425,28	1.864,26	438,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>136.247,66</b>	<b>490.285,47</b>	<b>354.037,81</b>

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
90.000,00	579.152,20	490.285,47	88.866,73	15,35%

## **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'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo debito	553.937,73	510.260,61	464.335,60
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	43.677,12	45.925,01	36.249,78
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (Rinegoziazione)			
Totale fine anno	510.260,61	464.335,60	428.085,82

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

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	25.170,03	23.736,39	22.464,58
Quota capitale	43.677,12	45.925,01	36.249,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>68.847,15</b>	<b>69.661,40</b>	<b>58.714,36</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 76.940,42
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 72.246,77
- W3\* (equilibrio complessivo): € 55.197,29

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

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

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/TASI	3.702,23	1.107,00	9.719,33	3.407,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	16.191,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.702,23</b>	<b>1.107,00</b>	<b>9.719,33</b>	<b>19.599,06</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 249.202,40.

Non sono presenti somme rimaste a residuo per IMU nell'anno 2019.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 125.783,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 55.716,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.378,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 48.338,25	86,76%
Residui della competenza	€ 21.851,73	
Residui totali	€ 70.189,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 62.566,29	89,14%

### 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	€ 7.597,05	€ 2.002,74	€ 1.539,56
Riscossione	€ 7.597,05	€ 2.002,74	€ 1.539,56

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 229,60	€ 298,40	€ 303,63
riscossione	€ 229,60	€ 269,70	€ 303,63
%riscossione	100,00	90,38	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 10.694,15.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.790,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 550,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.240,51	
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	€ 159.611,84	€ 138.094,13	-21.517,71
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.678,22	€ 30.765,85	11.087,63
103	acquisto beni e servizi	€ 423.827,21	€ 412.063,93	-11.763,28
104	trasferimenti correnti	€ 33.078,91	€ 38.580,06	5.501,15
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 23.736,39	€ 22.464,58	-1.271,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 63.500,00	€ 63.006,35	-493,65
110	altre spese correnti	€ 15.269,88	€ 14.531,70	-738,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 738.702,45</b>	<b>€ 719.506,60</b>	<b>-19.195,85</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dal comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Limitazione spesa di personale TRIENNIO 2011/2013: € 298.371,68 come si evince dal seguente prospetto:

ANNO	IMPORTO
2011	€ 299.724,46
2012	€ 299.086,67
2013	€ 296.303,93

rendiconto 2019	
Spese macroaggregato 101	€ 138.094,13
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	€ 30.765,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: Convenzioni	€ 62.300,00
Altre spese: da specificare.....	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 231.159,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Altre componenti escluse:	
di cui rinnovi contrattuali	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 231.159,98</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 21-bis del D.L. 50/2017, che l'Ente ha rispettato i seguenti vincoli di contenimento delle spese.

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

#### Esternalizzazione dei servizi

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

#### 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 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## STATO PATRIMONIALE

L'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. L'ente ha deciso di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e con riferimento all'esercizio 2019 è stata predisposta una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate individuate dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali del 11/11/2019. Il conto economico non viene redatto.

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 è stata elaborata:

- sulla base dei dati dell'inventario, che risulta aggiornato al 31 dicembre 2019,
- sulla base dei dati finanziari del rendiconto,
- sulla base di dati extra-contabili e dell'ultimo conto del patrimonio approvato,

secondo le indicazioni D.M. 11/11/2019.

Lo stato patrimoniale, semplificato, riporta le informazioni riguardanti gli elementi dell'attivo e del passivo dell'Ente, nelle seguenti risultanze:

**Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.054,45	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.269,31	14.005,18	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.323,76	14.005,18		
II	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
1.1	Beni demaniali	1.811.071,18	1.496.332,15		
1.2	Terreni	0,00	0,00		
1.3	Fabbricati	51.161,16	54.817,09		
1.9	Infrastrutture	1.640.414,50	1.334.334,48		
2.1	Altri beni demaniali	119.495,52	107.180,58		
III	Terreni	5.811.176,16	5.760.123,18		
2.2	Altre immobilizzazioni materiali	1.010.141,64	1.019.023,05	BII1	BII1
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Fabbricati	3.700.198,06	3.714.064,03		
2.5	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	BII2	BII2
2.6	Impianti e macchinari	0,00	25.107,60		
2.7	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	BII3	BII3
2.8	Attrezzature industriali e commerciali	2.193,00	2.322,00		
2.9	Mezzi di trasporto	0,00	212,96		
2.99	Macchine per ufficio e hardware	6.978,30	6.907,95		
3	Mobili e arredi	3.821,43	2.307,37		
	Infrastrutture	1.088.431,73	978.151,01		
	Altri beni materiali	0,00	12.027,21		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	7.622.835,34	7.256.455,33		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	3.663,00	4.362,43	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.663,00	4.362,43	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.663,00	4.362,43		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>7.649.822,10</b>	<b>7.274.822,94</b>		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>				
	Totale rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	39.817,14	53.775,82		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	39.817,14	53.775,82		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	245.054,41	61.819,13		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	245.054,41	61.819,13		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	58.910,88	50.894,83	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.001,68	2.700,74	CII5	CII5
a	<i>verso l'eraio</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	3.001,68	2.700,74		
	Totale crediti	346.784,11	169.190,52		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	342.625,85	524.963,03		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	524.963,03		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	342.625,85	0,00	CIV1a	
2	Altri depositi bancari e postali	7.133,40	7.924,74	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	241,38	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	349.759,25	533.129,15		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>696.543,36</b>	<b>702.319,67</b>		
D)	<b>RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	5.246,44		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.246,44</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.346.365,46</b>	<b>7.982.389,05</b>		

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
II	Fondo di dotazione	3.285.026,35	675.592,31	AI	AI
	Riserve	4.136.295,13	6.212.698,40		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	249.410,76	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	<i>da capitale</i>	1.654.744,18	1.654.744,18	AVII, AVIII	AVII, AVIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	30.463,57	28.924,01	AIII, AIII	AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.201.676,62	4.529.030,21		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	249.410,76	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.421.321,48</b>	<b>7.137.701,47</b>		
I	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.301,47	5.856,62	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.301,47</b>	<b>5.856,62</b>		
I	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
I	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	402.427,90	464.335,59		
a	<i>prestisti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	402.427,90	464.335,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	411.551,01	346.939,72	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.791,22	20.230,12		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	21.894,92	19.874,63		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.896,30	355,49		
5	Altri debiti	80.972,38	7.325,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	2.580,25	737,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	227,62	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	78.164,51	6.588,53		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>920.742,51</b>	<b>838.830,96</b>		
I	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
II	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.346.365,46</b>	<b>7.982.389,05</b>		
I	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	246.306,40		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>246.306,40</b>		

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA NADIA BOSCHIN