

# COMUNE DI ZERMEGHEDO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *schema di rendiconto*

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CINZIA BARBIERO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
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.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	
Fondi spese e rischi futuri .....	21
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.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
<u>CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE</u>	
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE41	
CONCLUSIONI .....	41

## Comune di Zermeghedo

### Organo di revisione

Verbale n. 8 del 16 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 Zermeghedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zermeghedo, li 16 giugno 2020

L'organo di revisione

Cinzia Barbiero  


## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Cinzia Barbiero, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20.12.2018 per il triennio 11.02.2019-10.02.2022;

a) ricevuta in data 11 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 09.06.2020, completi del Conto del bilancio;

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;

### **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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
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. 2
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**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Zermeghedo registra una popolazione all'1.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1381 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;

- 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 rendiconto 2019 le somme iscritte al titolo IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;  
In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto
- 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.

## **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)	€	410.040,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	410.040,89

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 64.629,27	€ 723.251,81	€ 410.040,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.275,60	€ 5.275,60	€ 5.275,60

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

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 5.275,60	€ 5.275,60	€ 5.275,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.275,60	€ 5.275,60	€ 5.275,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.275,60	€ 5.275,60	€ 5.275,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.275,60	€ 5.275,60	€ 5.275,60

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 723.251,81			€	723.251,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.590.039,34	€ 958.828,25	€ 289.304,31	€	1.248.132,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 179.216,85	€ 17.851,09	€ 24.076,10	€	41.927,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 211.068,97	€ 84.942,74	€ 37.836,35	€	122.779,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 631.662,39	€ 68.704,03	€ 22.387,40	€	91.091,43
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.611.987,55	€ 1.130.326,11	€ 373.604,16	€	1.503.930,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.313.414,36	€ 842.567,22	€ 132.051,97	€	974.619,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 342.210,95	€ 342.175,90	€ -	€	342.175,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 236.294,98	€ 236.294,98	€ -	€	236.294,98
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 1.655.625,31	€ 1.184.743,12	€ 132.051,97	€	1.316.795,09
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 956.362,24	€ 54.417,01	€ 241.552,19	€	187.135,18
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)	-	€ 244.220,55	€ -	€ -	€	244.220,55
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 712.141,69	€ -54.417,01	€ 241.552,19	€	57.085,37
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 633.704,03	€ 68.704,03	€ 22.387,40	€	91.091,43
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)	+	€ 244.220,55	€ -	€ -	€	244.220,55
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 877.924,58	€ 68.704,03	€ 22.387,40	€	335.311,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 631.662,39	€ 68.704,03	€ 22.387,40	€	91.091,43
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	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 631.662,39	€ 68.704,03	€ 22.387,40	€	91.091,43
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 246.262,19	€ -	€ -	€	244.220,55
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.348.410,79	€ 448.373,92	€ 39.678,52	€	488.052,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 1.348.410,79	€ 448.373,92	€ 39.678,52	€	488.052,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.348.410,79	€ 448.373,92	€ 39.678,52	€	488.052,44
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -1.102.148,60	€ -448.373,92	€ 39.678,52	€	243.831,89
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.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 343.600,00	€ 179.914,21	€ 3.000,00	€	182.914,21
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 343.600,00	€ 168.653,66	€ 26.554,21	€	195.207,87
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+I)</b>	=	€ 333.244,90	€ -491.530,38	€ 178.319,46	€	410.040,89

\* 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 nell'esercizio finanziario 2019 non ha utilizzato l'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 superamento dei termini di pagamento di 1,56 è stato causato per il pagamento di una partita debitoria proveniente da anni precedenti. Considerando i pagamenti della competenza 2019 i tempi sono stati ampiamente rispettosi dei termini fissati dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 196.222,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 135.311,06, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 108.329,51 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	196222,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	60911,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>135311,06</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	135311,06
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	26981,55
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>108329,51</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>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 148.950,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 404.762,50
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 292.722,25
<b>SALDO FPV</b>	€ 112.040,25
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.361,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.524,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.478,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 683,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 148.950,03
<b>SALDO FPV</b>	€ 112.040,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 683,92
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 233.132,26
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 329.751,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 525.290,35

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.343.796,05	€ 1.365.581,03	€ 958.828,25	70,21394036
<b>Titolo II</b>	€ 59.798,89	€ 51.001,86	€ 17.851,09	35,00086075
<b>Titolo III</b>	€ 130.660,48	€ 129.947,76	€ 84.942,74	65,36683664
<b>Titolo IV</b>	€ 633.704,03	€ 213.704,03	€ 68.704,03	32,14915039
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.640,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.546.530,65
<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	(-)	934.103,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.305,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	342.175,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		236.294,98
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>266.586,53</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	161.768,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		161.768,55
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	(-)	244.220,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>184.134,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.911,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>123.223,11</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	26.981,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>96.241,56</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	71.363,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	399.122,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	213.704,03
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	(-)	
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	(+)	244.220,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	632.905,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	283.417,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>12.087,95</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.087,95</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.087,95</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>196.222,48</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		60.911,42
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>135.311,06</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		26.981,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>108.329,51</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>184.134,53</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	161.768,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	60.911,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	26.981,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	<b>-</b>	<b>65.526,99</b>

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 - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		113705,34	-60911,42	60911,42	262581,55	139986,89
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		113705,34	-60911,42	60911,42	262581,55	139986,89
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0
indennità fine rapporto amministratori		1620			700	2320
Totale Altri accantonamenti		1620	0	0	700	2320
<b>Totale</b>		<b>115325,34</b>	<b>-60911,42</b>	<b>60911,42</b>	<b>263281,55</b>	<b>142306,89</b>

(\*) 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'utilizzo 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 (e) 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 (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (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 (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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 finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati 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)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	Vincoli derivanti dalla legge			15928,24	15928,24		15928,24				0	0
											0	0
											0	0
	<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>			<b>15928,24</b>		<b>0</b>	<b>15928,24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	Vincoli derivanti da Trasferimenti										0	0
											0	0
											0	0
	<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	Vincoli derivanti da finanziamenti										0	0
											0	0
											0	0
	<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										0	0
											0	0
											0	0
	<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	Altri vincoli										0	0
											0	0
											0	0
	<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>			<b>15928,24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15928,24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	1568	formazione ed adeguamento strumenti urbanistici		13.956,80		6.978,40		6.978,40
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3002-8	ristrutturazione piano terra e primo ex scuola elementare		28.000,00		26.774,90		1.225,10
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3002-10	manutenzione straordinaria sc.primaria		4.636,00	810,81	3.586,80		238,39
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3005-1	acquisto beni con incentivi tecnici		2.476,42		1.390,03		1.086,39
	variazione in meno cap.3326- impegno 391 finanziato con FPV 2017	3326	impianto di videosorveglianza			257,44			257,44
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3054	gestione beni patrimoniali		500,00	366,00			134,00
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3131	arredamento scuola primaria		3.466,93	3.383,30			83,63
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3136-2	trasferimento 8% alla Chiesa		500,00	426,45			73,55
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3147-11	manutenzione straordinaria di strade		4.220,55	4.048,64			171,91
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3326	impianto di videosorveglianza		4.033,07	3.282,97			750,10
	avanzo di amministrazione 2017	3392	parco costeggiola 2	14.551,34		14.551,34			-
	entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	3601	incarico professionale per studio idrogeologico del territorio		326,77				326,77
4027	contributo regionale piattaforma elevatrice sede comunale	3010	acquisto e installazione piattaforma elevatrice sede comunale					258,44	258,44
4035	proventi derivanti dalle concessioni edilizie	3601	incarico professionale per studio idrogeologico del territorio		13.704,03	12.941,76			762,27
			<b>Totale</b>	<b>14551,34</b>	<b>75.820,57</b>	<b>39.553,83</b>	<b>38.730,13</b>	<b>-</b>	<b>12.346,39</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									12.346,39

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 5.640,00	€ 9.305,17
FPV di parte capitale	€ 399.122,50	€ 283.417,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.540,00	€ 5.640,00	€ 9.305,17
- 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 **	€ 1.540,00	€ 4.100,00	€ 7.705,17
- 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	€ -	€ 1.540,00	€ 1.600,00
- 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.

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	€ 62.648,00	€ 399.122,50	€ 283.417,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 62.648,00	€ 399.122,50	€ 270.802,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -		€ 12.614,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 525.290,35, come

risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				723251,81
RISCOSSIONI	(+)	376604,16	1310240,32	1686844,48
PAGAMENTI	(-)	198284,70	1801770,70	2000055,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			410040,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			410040,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	252734,59	634671,52	887406,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				105380,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	187343,23	292091,17	479434,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			9305,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			283417,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			525290,35

Nei residui attivi sono compresi euro 105.380,26 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 616.858,70	€ 562.884,05	€ 525.290,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 81.952,99	€ 115.325,34	€ 142.306,89
Parte vincolata (C)	€ -	€ 15.928,24	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.105,73	€ 14.551,34	€ 12.346,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 478.799,98	€ 417.079,13	€ 370.637,07

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 o 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 56.812,37									
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 145.840,31									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 15.928,24						€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.551,34									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 329.751,79	€ 214.426,45	€ 113.705,34	€ -	€ 1.620,00	€ -	€ -	€ -		
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.28 del 09.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.28 del 09.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 636.501,65	€ 376.604,16	€ 252.734,59	-€ 7.162,90
Residui passivi	€ 392.106,91	€ 198.284,70	€ 187.343,23	-€ 6.478,98

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 20.524,07	€ 5.649,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 829,40
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 20.524,07	€ 6.478,98

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione e 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.

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
IMU	Residui iniziali	€ 130.977,07	€ 122.138,39	€ 69.414,91	€ 33.527,88	€ 65.180,31	€ 3.487,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.919,67	€ 57.626,97	€ 47.221,68	€ 23.813,87	€ 65.252,52	€ 3.487,81	
	Percentuale di riscossione	21%	47%	68%	71%	100%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 68.391,92	€ 80.532,30	€ 77.425,76	€ 86.560,30	€ 206.791,57	€ 102.669,41	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.507,99	€ 22.363,44	€ 15.199,78	€ 18.385,13	€ 127.647,28	€ 16.974,40	€ 68.580,47
	Percentuale di riscossione	18%	28%	20%	21%	62%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.276,47	€ 5.980,10	€ 9.515,33	€ 10.248,59	€ 10.567,56	€ 9.460,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 937,67	€ 2.043,98	€ 5.948,28	€ 4.971,38	€ 3.220,17	€ 2.193,85	€ 4.633,49
	Percentuale di riscossione	18%	34%	63%	49%	30%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

### **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 A, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 139.986,89.

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:** l'Ente non ha ritenuto di costituire un "fondo spese e rischi futuri" affermando l'inesistenza di contenzioso e di passività potenziali.

### **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)	€ 1.620,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 700,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.320,00</b>

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	197000,75	632479,31	435478,56
203	Contributi agli investimenti	2234,08	426,45	-1807,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>	<b>199.234,83</b>	<b>632905,76</b>	<b>433670,93</b>

## **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	€ 899.216,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 47.605,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 224.018,90	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.170.840,35</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 117.084,04</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 51.455,49</b>	
(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)	€ 39.548,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 77.535,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 39.548,98	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>		<b>3,38%</b>

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. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 1.440.000,69
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 342.175,90
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.097.824,79</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.669.249,72	€ 1.540.177,39	€ 1.440.000,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 129.072,33	-€ 100.176,70	-€ 105.880,92
Estinzioni anticipate (-)			-€ 236.294,98
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.540.177,39</b>	<b>€ 1.440.000,69</b>	<b>€ 1.097.824,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.393,00	1.381,00	1.387,00
Debito medio per abitante	1.105,65	1.042,72	791,51

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 52.123,51	€ 48.405,77	€ 39.548,98
Quota capitale	€ 129.072,33	€ 100.176,70	€ 342.175,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 181.195,84</b>	<b>€ 148.582,47</b>	<b>€ 381.724,88</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	236294,98+290101,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	7521,08 annuo
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017. L'Ente ha utilizzato la parte vincolata dell'avanzo 2018 relativa ai proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento dell'estinzione anticipata dei mutui.

L'Ente nel 2019 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Ente nel 2019 non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente non 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): € 196.222,48
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 135.311,06
- W3\* (equilibrio complessivo): € 108.329,51

## 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	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 78.943,95	€ 35.676,02	€ 4.745,00	€ 43.267,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 159.387,39	€ 131.334,90	€ -	€ 58.665,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 238.331,34</b>	<b>€ 167.010,92</b>	<b>€ 4.745,00</b>	<b>€ 101.933,80</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 636.501,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 376.604,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.162,90	
Residui al 31/12/2019	€ 252.734,59	39,71%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 252.734,59	
FCDE al 31/12/2019	€ 139.986,89	55,39%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 8.946,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i mancati pagamenti alla data stabilita.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.487,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.487,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 715,57	
Residui totali	€ 715,57	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 4.215,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i maggiori pagamenti alla data di scadenza del tributo

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.374,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.374,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 97,00	
Residui totali	€ 97,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.803,61. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per adeguamento dell'entrata al piano finanziario della spesa per specifiche disposizioni di legge.

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	€ 102.875,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.974,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.320,26	
Residui al 31/12/2019	€ 68.580,47	66,66%
Residui della competenza	€ 28.052,49	
Residui totali	€ 96.632,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 58.665,87	60,71%

**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	€ 11.158,13	€ 17.608,39	€ 13.704,03
Riscossione	€ 11.158,13	€ 17.608,39	€ 13.704,03

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	€ -	
2018	€	
2019	€	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.938,35	€ 1.912,80	€ 3.227,80
riscossione	€ 1.582,18	€ 1.380,45	€ 2.193,85
%riscossione	81,63	72,17	67,97

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.938,35	€ 1.912,80	€ 3.227,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.938,35	€ 1.912,80	€ 3.227,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 969,17	€ 956,40	€ 1.613,90
% 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	€ 9.460,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.193,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.632,85	
Residui al 31/12/2019	€ 4.633,49	48,98%
Residui della competenza	€ 3.227,80	
Residui totali	€ 7.861,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.733,49	72,93%

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 diminuite di Euro 5.192,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per scadenza di contratti di affitto. I nuovi contratti sono stati stipulati ad un importo in linea con i prezzi di mercato attuali.

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	€ 3.007,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.575,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 432,00	14,37%
Residui della competenza	€ 550,00	
Residui totali	€ 982,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## 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	€ 240.060,73	€ 251.575,08	11.514,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 34.966,61	€ 27.266,02	-7.700,59
103	acquisto beni e servizi	€ 518.020,93	€ 490.672,96	-27.347,97
104	trasferimenti correnti	€ 85.165,97	€ 78.421,63	-6.744,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 48.405,77	€ 39.548,98	-8.856,79
108	altre spese per redditi di capitale		€ 40.976,39	40.976,39
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.065,71	€ 160,00	-905,71
110	altre spese correnti	€ 6.153,79	€ 5.481,99	-671,80
<b>TOTALE</b>		<b>€ 933.839,51</b>	<b>€ 934.103,05</b>	<b>263,54</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 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;
- 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 212.564,12;
- l'art.40 del D. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

D.I. 78 del 31.5.2010 conv. In legge 122 del 30.07.2010	Oggetto	Limite	Importo massimo consentito 2019	Impegni 2019
Art. 6 co. 7 dl 78/2010  art. 1, co. 5 decreto legge 101/2013 conv. In legge 125/2013  art. 14 e 47 decreto legge 66/2014 conv. In legge 89/2014	Spese per studi ed incarichi di consulenza si da atto altresì del rispetto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 6 del decreto legge 101/2013 che prevede la creazione di uno specifico capitolo	<b>Nel 2014</b> (80% del 20% = 16% spesa sostenuta anno 2009  <b>nel 2015</b> <b>75% del 16% = 12%</b> salvo successive e diverse disposizioni secondo quanto previsto dall'articolo 47, comma 9 decreto legge 66/2014	0	0,00
Art. 6 co. 8 dl 78/2010	<b>Spese per relazioni pubbliche convegni mostre pubblicità rappresentanza</b>	20% spesa sostenuta anno 2009	0	0,00
Art. 6 co. 9 dl 78/2010	<b>Sponsorizzazioni</b>	0,00 non si possono effettuare spese per sponsorizzazioni	0,00	0,00
Art. 6, co12	<b>spese per missioni</b>	50% spesa sostenuta anno 2009 di € 783,18	391,59	84,08
Art. 6 co. 13 dl 78/2010	<b>Spese per la formazione</b>	50% spesa sostenuta anno 2009 pari a € 2.349,20	1.174,60	82,00
Art. 5 co. 2 decreto 95/2012 sostituito dall'articolo 15	<b>Spese per automezzi</b>	A far data dal maggio 2014 il nuovo limite	771,92	1.094,14

decreto legge 66/2014 conv. In legge 89/2014		introdotto è pari al 30% della spesa 2011		
		<b>TOTALE</b>	<b>2.338,11</b>	<b>1.260,22</b>
DPCM 25.09.2014 pubblicato sulla gazzetta ufficiale n. 287 del 11.12.2014		I comuni fino a 50 dipendenti possono disporre di una sola auto	n. 1 auto massimo	n. 1 auto

-) in aggiunta a quanto sopra indicato la legge finanziaria 2013, n. 228/2012 ha introdotto i sotto elencati nuovi limiti e precisamente:

Riferimento normativo	oggetto	divieto	Consuntivo 2019
Art. 1, comma 143 e 144 della legge 228/2012  art. 1 dl. 31.8.2013, n. 101 – legge 30.10.2013, n. 125  <b>prorogato al 31.12.2016 con l'art. 1 comma 636 della legge 208/2015</b>	<b>Acquisti di autovetture</b>	Vietati sia nel 2013, che nel 2014 e 2015 gli acquisti e le acquisizioni in leasing delle autovetture, eventuali procedure di acquisto iniziate a decorrere dal 9 ottobre 2012 sono revocate di diritto	non è stato fatto alcun acquisto di autovetture nell'anno 2019.

**Sono escluse da tale disciplina:**

- 1) gli acquisti per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (Polizia locale);
- 2) acquisti per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;

Riferimento normativo	oggetto	Divieto/limitazioni	Consuntivo 2019
Art. 1, comma 146 della legge 228/2012	<b>Consulenze informatiche</b>	<b>Dal primo gennaio 2013</b> gli incarichi di consulenza in materia informatica sono ammessi solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, nei quali sia necessario provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici	non è stata sostenuta alcuna spesa per consulenze informatiche specialistiche nell'anno 2019.

Riferimento normativo	oggetto	Divieto/limitazioni	Consuntivo 2019
-----------------------	---------	---------------------	-----------------

<p>Art. 1, comma 138 della legge 228/2012</p> <p>Art. 12 decreto legge 6/7/2011, n. 98 convertito in legge 15,11,2011, n. 111.</p>	<p><b>acquisto di immobili</b></p>	<p><b>Dal 2014</b> sono possibili quelli indispensabili ed indilazionabili;</p> <p>I Comuni effettuano operazioni di acquisto di immobili a titolo oneroso solo ove ne siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento.</p>	<p>Nel 2019 non si è provveduto all'acquisto di alcun immobile</p>
--	------------------------------------	---	--

Riferimento normativo	oggetto	Divieto/limitazioni	Consuntivo 2019
<p>Art. 1, comma 138 della legge 228/2012</p>	<p><b>Locazioni passive</b></p>	<p>Divieto di prevedere nuove spese per locazioni passive, con eccezione di rinnovi di contratti già in essere e delle locazioni stipulate per acquisire, a condizioni piu' vantaggiose, la disponibilità di locali in sostituzione di immobili dismessi ovvero per continuare ad avere la disponibilità di immobili venduti</p>	<p>non ricorre la fattispecie</p>

## **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 rileva che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e tutti gli organismi partecipati. Per la società Agno Chiampo il prospetto dimostrativo di cui all'art 11, comma 6 , lettera J) d.lgs n. 118/2001 riporta i debiti/crediti reciproci tra L'ente e la società con l'asseverazione anche dell'Organo di Controllo della società controllata e partecipata.

Per la società Medio Chiampo nulla è pervenuto da parte degli organi sociali e pertanto la sottoscritta sollecita la ragioneria del Comune a richiedere l'asseverazione dei prospetti creditori e debitori alla società partecipata.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che la scadenza per l'invio da parte degli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro è fissata per il 17.07.2020.

## **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 riferimento anche 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;

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come riportati di seguito:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 1.146.954,50	€ 869.150,71
2	Proventi da fondi perequativi	€ 218.626,53	€ 222.120,88
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 86.113,37</b>	<b>€ 85.886,71</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 51.001,86	€ 55.857,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 35.111,51	€ 30.029,53
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>€ 89.197,20</b>	<b>€ 147.931,39</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 45.580,24	€ 46.766,27
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 43.616,96	€ 101.165,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00

8	Altri ricavi e proventi diversi	€	31.329,27	€	16.353,78
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	€	<b>1.572.220,87</b>	€	<b>1.341.443,47</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€	7.172,27	€	7.314,33
10	Prestazioni di servizi	€	479.024,89	€	505.449,16
11	Utilizzo beni di terzi	€	876,44	€	876,44
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	€	<b>78.848,08</b>	€	<b>87.400,05</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€	78.421,63	€	85.165,97
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€	426,45	€	2.234,08
13	Personale	€	251.575,08	€	241.727,22
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	€	<b>231.970,23</b>	€	<b>183.585,04</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€	20.045,54	€	13.784,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€	149.265,98	€	131.403,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€	62.658,71	€	38.396,96
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	0,00	€	0,00
16	Accantonamenti per rischi	€	0,00	€	0,00
17	Altri accantonamenti	€	700,00	€	620,00
18	Oneri diversi di gestione	€	9.022,78	€	16.413,45
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	€	<b>1.059.189,77</b>	€	<b>1.043.385,69</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	€	<b>513.031,10</b>	€	<b>298.057,78</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>7.116,22</b>
a	<i>da società controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€	0,00	€	7.116,22
20	Altri proventi finanziari	€	0,29	€	0,05
	<b>Totale proventi finanziari</b>	€	<b>0,29</b>	€	<b>7.116,27</b>
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	€	<b>80.525,37</b>	€	<b>48.405,77</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	€	80.525,37	€	48.405,77
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	€	<b>80.525,37</b>	€	<b>48.405,77</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-€	<b>80.525,08</b>	-€	<b>41.289,50</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni	€	213.557,28	€	2.480.001,90
23	Svalutazioni	€	0,00	€	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	€	<b>213.557,28</b>	€	<b>2.480.001,90</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				

24	<b>Proventi straordinari</b>	€	64.078,51	€	177.969,91
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	64.078,51	€	84.578,71
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00	€	93.391,20
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	€	<b>64.078,51</b>	€	<b>177.969,91</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	€	19.953,11	€	3.674,23
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	19.953,11	€	3.674,23
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	€	<b>19.953,11</b>	€	<b>3.674,23</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	€	<b>44.125,40</b>	€	<b>174.295,68</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	€	<b>690.188,70</b>	€	2.911.065,86
26	Imposte (*)	€	18.076,23	€	17.285,85
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	€	<b>672.112,47</b>	€	<b>2.893.780,01</b>

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 (seppur massivamente rilevate a fine esercizio).

- d) Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2019 risulta pari a € 672.112,47.

Le quote di ammortamento, per l'esercizio in esame, sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate sulla base di schede relative ai beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi esercizi sono le seguenti. Nel 2017 il conto economico e lo stato patrimoniale non risultano redatti ( come da relazione del Revisore al Rendiconto 2018), pertanto non risultano le relative quote ammortamento.

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
0,00	145.188,08	169.311,52

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione (probabilmente di due annualità).

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.895,31	€ 3.860,42
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 11.846,48	€ 5.492,85
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ 14.741,79	€ 9.353,27
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 2.562.274,85	€ 2.310.573,28
1.1	Terreni	€ 66.920,68	€ 61.156,21
1.2	Fabbricati	€ 161.472,96	€ 159.734,86
1.3	Infrastrutture	€ 2.333.881,21	€ 2.089.682,21
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 2.351.122,73	€ 2.145.723,20
2.1	Terreni	€ 375.240,22	€ 372.314,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 1.903.620,26	€ 1.747.658,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 42.937,73	€ 2.701,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 13.861,77	€ 14.010,85
2.5	Mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 798,42	€ 1.765,82
2.7	Mobili e arredi	€ 13.200,33	€ 5.808,74
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 1.464,00	€ 1.464,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 183.412,43	€ 40.507,92
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 5.096.810,01	€ 4.496.804,40
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 5.751.099,18	€ 5.537.541,90
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 5.751.099,18	€ 5.537.541,90
c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00

2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
b	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
c	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
d	altri soggetti	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€	<b>5.751.099,18</b>	€	<b>5.537.541,90</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€	<b>10.862.650,98</b>	€	<b>10.043.699,57</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€	400.653,42	€	324.741,52
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	153.660,45	€	296.375,08
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	246.992,97	€	28.366,44
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	273.492,63	€	142.376,32
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	147.327,28	€	22.958,36
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	126.165,35	€	119.417,96
d	<i>verso altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Verso clienti ed utenti	€	43.314,77	€	47.646,02
4	Altri Crediti	€	15.532,91	€	4.490,30
a	<i>verso l'erario</i>	€	181,00	€	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>altri</i>	€	15.351,91	€	4.490,30
	<b>Totale crediti</b>	€	<b>732.993,73</b>	€	<b>519.254,16</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	€	410.040,89	€	723.251,81
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	339.120,60	€	723.251,81
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	70.920,29	€	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€	14.606,49	€	3.542,15
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	€	<b>424.647,38</b>	€	<b>726.793,96</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€	<b>1.157.641,11</b>	€	<b>1.246.048,12</b>

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
2	Risconti attivi	€	0,00	€	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		€	<b>12.020.292,09</b>	€	<b>11.289.747,69</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 529.968,17	€ 861.571,86
II	Riserve	€ <b>8.097.719,97</b>	€ <b>4.724.069,46</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 413.778,11	€ 0,00
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 451.092,38	€ 437.388,35
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 4.752.847,58	€ 4.286.681,11
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 2.480.001,90	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ <b>672.112,47</b>	€ <b>2.893.780,01</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		€ <b>9.299.800,61</b>	€ <b>8.479.421,33</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 2.320,00	€ 1.620,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		€ <b>2.320,00</b>	€ <b>1.620,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 1.097.824,79	€ 1.440.000,69
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€	€ 0,00

		0,00		
		€		
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	€	0,00
		€		
	c verso banche e tesoriere	0,00	€	0,00
	d verso altri finanziatori	€ 1.097.824,79	€	1.440.000,69
2	Debiti verso fornitori	€ 251.804,29	€	131.252,39
		€		
3	Acconti	0,00	€	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 81.710,34	€	86.430,79
		€		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	€	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	€ 75.918,08	€	76.983,29
		€		
	c imprese controllate	0,00	€	0,00
		€		
	d imprese partecipate	0,00	€	0,00
	e altri soggetti	€ 5.792,26	€	9.447,50
5	Altri debiti	€ 145.919,77	€	174.427,73
		€		
	a tributari	€ 45.061,01	€	53.947,68
		€		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	€	10.574,20
		€		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	€	0,00
	d altri	€ 100.858,76	€	109.905,85
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>€ 1.577.259,19</b>	<b>€</b>	<b>1.832.111,60</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	€ 5.640,00	€	5.640,00
II	Risconti passivi	€ 1.135.272,29	€	970.954,76
1	Contributi agli investimenti	€ 1.135.272,29	€	970.954,76
	a da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.135.272,29	€	970.954,76
		€		
	b da altri soggetti	0,00	€	0,00
		€		
2	Concessioni pluriennali	0,00	€	0,00
		€		
3	Altri risconti passivi	0,00	€	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI ( E )</b>	<b>€ 1.140.912,29</b>	<b>€</b>	<b>976.594,76</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 12.020.292,09</b>	<b>€</b>	<b>11.289.747,69</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 287.082,25	€	399.122,50
		€		
	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>287.082,25</b>	€	<b>399.122,50</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 si è dotato di idonee procedure per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Non esistono vere e proprie rilevazioni sistematiche, tuttavia l'Ufficio Tecnico, in collaborazione con il responsabile del Servizio Finanziario, tiene un aggiornamento costante sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha ottenuto assicurazione che l'ente ha effettuato, pur con i limiti evidenziati, la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state, nello stato patrimoniale in esame, valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (patrimonio netto).

#### 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 62.658,71 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	732.993,73
FCDE economica	(+)	139.986,89
Depositi postali	(+)	14.606,49
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	181,00
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>887.406,11</b>
quadratura		-

#### 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

Formalmente la variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	529.968,17
II	Riserve	8.097.719,97
a	da risultato economico di esercizi precedenti	413.778,11
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	451.092,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.752.847,58
e	altre riserve indisponibili	2.480.001,90
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>672.112,47</b>

L'Organo di revisione prende atto della proposta della Giunta Comunale in merito alla destinazione del risultato economico positivo, segnalando tuttavia la presa d'atto dei limiti esposti più sopra e suggerendo pertanto di rinviare al prossimo rendiconto ogni decisione in merito.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono all'indennità di fine mandato per € 2.520,00 del Sindaco.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi al 31.12.2019 diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	1.577.259,19
Debiti da finanziamento	(-)	1.097.824,79
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	(+)	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>479.434,40</b>
quadratura		
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte, con riferimento al 31.12.2019, sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.135.272,29 riferiti a contributi ottenuti storicamente e sottoposti al risconto annuale atto a mitigare l'onere dei correlati ammortamenti.

### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore prima della destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, chiede che, dopo il 30.06.2020, sia effettuata una tempestiva verifica sia degli equilibri finanziari che della possibilità potenziale del raggiungimento degli obiettivi programmati, allo scopo di valutare le conseguenze e le necessità conseguenti all'emergenza sanitaria covid-19.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto finanziario alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di valutare l'accantonamento di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per fronteggiare eventuali riduzioni delle risorse conseguenti all'emergenza sanitaria.

L'ORGANO DI REVISIONE CINZIA BARBIERO  
