

COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di BOLOGNA

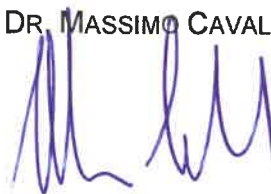
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MASSIMO CAVALLI



INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
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	24
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	25
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37

Comune di MALALBERGO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 01 aprile 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;

approva

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 Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MALALBERGO, li 01 aprile 2020

Il Revisore dei Conti
DOTT. MASSIMO CAVALLI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dr. Massimo Cavalli revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/04/2018;

- ♦ ricevuta in data 20/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 19/03/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 29/09/2016 e ss.mm.;

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;

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.41
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	n.8
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 Tuel</i>	n.2
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c.5 bis Tuel</i>	n.7
<i>di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c.5 quater Tuel</i>	n.1
<i>di cui variazioni altri Responsabili se previsto dal Regolamento di Contabilità</i>	n.23

- ♦ 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 Malalbergo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9117 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Sono state applicate al bilancio con delibera C.C. n. 2 le seguenti somme, previa adozione di apposita delibera ricognitoria G.C. n. 6 del 24/01/2019:

€ 76.000,00 servizio nettezza urbana avanzo vincolato TARI

€ 37.000,00 acquisto automezzo polizia locale avanzo vincolato CDS

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre di Pianura;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	2
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

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

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2019 (da conto del Tesoriere)	3.232.745,08
Fondo di cassa netto al 31/12/2019 (da scritture contabili)	3.232.745,08

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	2.447.049,88	2.982.192,48	3.232.745,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>29.879,77</i>	<i>8.446,02</i>	<i>54.942,53</i>

L'evoluzione della cassa vincolata nel 2019 è rappresentata nella seguente tabella:

	01/01/19	entrata	spesa	31/12/19
VINCOLO mutuo		€ 188.387,68	€ 188.387,68	€ 0,00
VINCOLO regione	€ 8.446,02	66.412,48	€ 54.915,97	€ 19.942,53
VINCOLO stato		70.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
totali	€ 8.446,02	324.800,16	€ 278.303,65	€ 54.942,53

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019

	+/-	Previsioni def.	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.982.192,48			2.982.192,48
Entrate Titolo 1.00	+	4.986.434,38	4.990.624,21	154.555,33	5.145.179,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	438.940,64	459.221,79	6.643,95	465.865,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.616.699,73	1.114.455,02	179.009,65	1.293.464,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.042.074,75	6.564.301,02	340.208,93	6.904.509,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.219.152,73	4.734.039,85	1.094.624,12	5.828.663,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	483.507,00	463.861,03	0,00	463.861,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		219.999,81	204.190,61	0,00	204.190,61
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.702.659,73	5.197.900,88	1.094.624,12	6.292.525,00
Differenza D (D=B-C)	=	-660.584,98	1.366.400,14	-754.415,19	611.984,95
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-660.584,98	1.366.400,14	-754.415,19	611.984,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.280.465,21	827.313,86	25.402,69	852.716,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	618.000,00	47.778,54	155.867,68	203.646,22
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.657.874,65	1.640.000,00	0,00	1.640.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.556.339,86	2.515.092,40	181.270,37	2.696.362,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	618.000,00	477.778,54	155.867,68	633.646,22
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	618.000,00	477.778,54	155.867,68	633.646,22
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	618.000,00	477.778,54	155.867,68	633.646,22
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.938.339,86	2.037.313,86	25.402,69	2.062.716,55
Spese Titolo 2.00	+	2.754.071,71	1.190.802,94	224.460,78	1.415.263,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.754.071,71	1.190.802,94	224.460,78	1.415.263,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.754.071,71	1.190.802,94	224.460,78	1.415.263,72

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	184.268,15	846.510,92	-199.058,09	647.452,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	1.640.000,00	1.640.000,00	0,00	1.640.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	1.640.000,00	1.640.000,00	0,00	1.640.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.222.500,00	904.978,83	5.053,78	910.032,61
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.224.500,00	880.484,77	32.079,24	912.564,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.481.875,65	1.075.183,66	-824.631,06	3.232.745,08

* 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 in quanto non presenti. L'ente **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 risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.446.203,42

Gestione di competenza		
Accertamenti di competenza	+	12.745.444,26
Impegni di competenza	-	10.428.521,49
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	383.085,10
Impegni confluiti nel FPV	-	2.125.836,45
Disavanzo di amministrazione applicato		
Avanzo di amministrazione applicato	+	872.032,00
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	=	1.446.203,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 576.584,96 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 848.180,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.446.203,42
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	571.638,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	297.980,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	576.584,96

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	576.584,96
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	281.596,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	848.180,96

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:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti di competenza	+	12.745.444,26
Impegni di competenza	-	10.428.521,49
SALDO		2.316.922,77
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	383.085,10
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.125.836,45
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		574.171,42

GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	6.021,90
Minori residui attivi riaccertati	-	113.343,60
Minori residui passivi riaccertati	+	119.743,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	12.421,82

TOTALE AVANZO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	574.171,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	12.421,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	872.032,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	2.751.090,54
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		4.209.715,78

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di def.	Accertamenti	Riscossioni	% realizz.	% Incasso
	FPV CORRENTE		112.233,70					
	FPV CAPITALE	118.363,35	270.851,40					
	AVANZO		872.032					
Titolo I	Entrate tributarie	4.945.300	5.109.000	103%	5.255.849,58	4.990.624,21	103%	95%
Titolo II	Trasferimenti	355.016	451.276	127%	475.263,94	459.221,79	105%	97%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.357.916	1.562.988	115%	1.630.802,96	1.114.455,02	104%	68%
Titolo IV	Entrate da trasf c/capitale	1.447.340	1.378.193	95%	1.189.673,59	827.313,86	86%	70%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.360.000	1.640.000	121%	1.640.000	47.778,54	100%	3%
Titolo VI	Assunzione di mutui e prestiti	1.360.000	1.640.000	121%	1.640.000	1.640.000,00	100%	100%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	1.152.500	1.222.500	106%	913.854,19	904.978,83	75%	99%
Totale		12.161.435,35	14.259.874,1	117%	12.745.444,26	9.984.372,55	98%	78%

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 019) la seguente situazione:

COMUNE DI MALALBERGO
PROVINCIA DI BOLOGNA
VERIFICA EQUILIBRI 2019
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	494.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	270.851,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.469.673,59
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.640.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.543.898,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c capitale (di spesa)	(-)	1.970.242,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		104.283,66
Z/1) Risorse accantonate in c capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c capitale nel bilancio	(-)	83.703,94
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.579,72
- Variazione accantonamenti in c capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.579,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
51) 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 finanziarie	(+)	1.640.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.640.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.446.203,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		571.638,00
Risorse vincolate nel bilancio		297.980,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		576.584,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-271.596,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		848.189,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.341.919,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	377.132,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	571.638,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)/(2)	(-)	-271.596,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	214.276,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		450.469,24

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1390/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.230.596,00	0,00	560.000,00	-271.596,00	2.519.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.230.596,00	0,00	560.000,00	-271.596,00	2.519.000,00
Fondo contenzioso						
Cap. 0/0	FONDO CONTENZIOSO	58.156,00	0,00	0,00	0,00	58.156,00
Totale Fondo contenzioso		58.156,00	0,00	0,00	0,00	58.156,00
Altri accantonamenti						
Cap. 50/1	INDENNITA' FINE MANDATO	13.932,00	-13.932,00	1.638,00	0,00	1.638,00
Cap. 200/0	CCNL	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Totale Altri accantonamenti		13.932,00	-13.932,00	11.638,00	0,00	11.638,00
Totale		2.302.684,00	-13.932,00	571.638,00	271.596,00	2.588.786,00

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di apporto correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vms al 31/12/2019 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 da impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 0/0	TARI	Cap. 0/0	VARI	138.050,82	76.000,00	1.177.823,22	1.131.106,26	0,00	0,00	0,00	122.716,96	184.807,78
Cap. 1240/0	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	Cap. 0/0	VARI	91.188,63	87.000,00	247.251,19	206.942,34	62.047,13	0,00	0,00	65.261,72	69.450,35
Cap. 1690/0	CANONI AFFITTO ACER	Cap. 10720/0	MANUT.STRAORD.ALLOGGIACER	65.587,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.587,61
Cap. 2500/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONDONI E SANATORIE IN EDILIZIA	Cap. 11221/0	MANUT.STRAORD.PARCHI	0,00	0,00	23.645,12	8.056,15	11.911,71	0,00	0,00	3.847,25	3.847,25
Cap. 3250/1	CONCESSIONI EDILIZIE	Cap. 0/0	VARI	164.085,78	151.000,00	190.496,00	159.825,88	101.664,09	-318,48	50,44	80.056,69	93.460,95
Totale Vincoli derivanti dalla legge				458.832,84	314.000,00	1.839.215,53	1.595.760,42	175.822,93	-318,48	50,44	271.882,62	416.933,94
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 0/0	CONTRIBUTI REG.LI CORRENTI	Cap. 0/0	CONTRIBUTI REG.LI CORRENTI A FAMIGLIE	1.768,15	0,00	43.354,01	34.806,03	0,00	0,00	0,00	8.547,98	10.316,13
Cap. 913/0	CONTRIBUTI REG.LI SISMA	Cap. 5694/3	CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE	4.032,20	0,00	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.032,20
Cap. 2350/0	ACCONTO ELEZIONI REG.LI	Cap. 918/0	ACQUISTO MATERIALI ELEZIONI	0,00	0,00	18.261,04	511,18	0,00	0,00	0,00	17.749,86	17.749,86
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				5.800,35	0,00	67.015,05	40.717,21	0,00	0,00	0,00	26.297,84	32.088,19
Totale risorse vincolate (i)=(h)+(j)+(k)+(l)+(m)				464.733,19	314.000,00	1.706.230,58	1.546.477,63	175.822,93	-318,48	50,44	298.180,46	449.022,13

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlata	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate 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 2019 non rimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(b)-(e)-(f)+(g)
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	8,66
											271.632,62	418.933,94
											26.297,84	32.098,19
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											297.980,46	449.032,13

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate da risorse vincolate	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione delle destinazioni su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Cap. 0/0	AVANZO DA ANNI PRECEDENTI	Cap. 0/0	VARI: 8031/8032/10319	56.211,43	0,00	48.562,02	0,00	0,00	7.629,41
Cap. 0/0	AVANZO ANNI PRECEDENTI	Cap. 9160/2	ARREDI SCUOLA PRIMARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	-153,44	153,44
Cap. 0/0	AVANZO ANNI PRECEDENTI	Cap. 9650/0	ATTREZZATURE BIBLIOTECA	0,00	0,00	0,00	0,00	-788,68	788,68
Cap. 0/0	AVANZO ANNI PRECEDENTI	Cap. 10310/0	MANUT. STRAORD. VIABILITA'	0,00	70.000,00	69.999,99	0,00	0,00	0,01
Cap. 0/0	FONDI LIBERI	Cap. 11530/0	TRASFERIMENTO MEZZO DISABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	-740,00	740,00
Cap. 0/1	FPV	Cap. 0/0	VARI	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.391,31	13.391,31
Cap. 2540/0	ALIENAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	Cap. 9005/0	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLA MATERNA	0,00	4.852,22	4.793,92	0,00	0,00	58,30
Totale				56.211,43	74.852,22	123.375,93	0,00	-15.873,43	22.781,15
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (i)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (ii) = Totale (i) - (j)					22.781,15

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;

- 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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	112.233,70	155.593,93
FPV di parte capitale	270.851,40	1.970.242,52

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	107.841,38	147.369,61
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	4.392,32	8.224,32
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	112.233,70	155.593,93

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	209.688,63	1.935.750,31
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	61.162,77	34.492,21
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	270.851,40	1.970.242,52

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.

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in SEDE DI BIL.PREV.2020/2022	CO		€ 1.240.000,00	€ 1.240.000,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€ 155.593,93	€ 730.242,52	€ 885.836,45
TOTALE FPV DI SPESA		€ 155.593,93	€ 1.970.242,52	€ 2.125.836,45

Composizione F.P.V. di parte corrente;

Salario accessorio e premiante *	€ 133.375,13
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 12.533,80
Altri incarichi	€ 5.835,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 3.850,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 155.593,93

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 **4.209.715,78**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.982.192,48
RISCOSSIONI	(+)	526.533,08	9.984.372,25	10.510.905,33
PAGAMENTI	(-)	1.351.164,14	8.909.188,59	10.260.352,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.232.745,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.232.745,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.171.493,16	2.761.072,01	4.932.565,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	310.425,12	1.519.332,90	1.829.758,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			155.593,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.970.242,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			4.209.715,78

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.877.267,71	3.623.122,54	4.209.715,78
Di cui:			
a) Parte accantonata	2.014.979,57	2.302.684,00	2.588.794,00

b) Parte vincolata	84.529,47	464.733,19	449.032,13
c) Parte destinata a investimenti	105.420,43	56.211,43	22.761,15
e) Parte disponibile (+/-)	672.338,24	799.493,92	1.149.128,50

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

Applicazioni	ATTO	VINC	ACC	INV.	LIBERO	TOTALE
INVESTIMENTI	CC 2/19	37.000,00				37.000,00
SPESE CORRENTI	CC 2/19	76.000,00				76.000,00
INVESTIMENTI	CC 12/19	151.000,00		55.000,00	24.000,00	230.000,00
SPESE CORRENTI	CC 12/19		13.932,00			13.932,00
INVESTIMENTI	CC 23/19	50.000,00			120.900,00	170.900,00
SPESE CORRENTI	CC 23/19				67.200,00	67.200,00
ESTINZIONE ANT.	CC 23/19				220.000,00	220.000,00
INVESTIMENTI	CC 30/19				57.000,00	57.000,00
TOTALE AVANZO APPLICATO		314.000,00	13.932,00	55.000,00	489.100,00	872.032,00
TOTALE AVANZO NON APPLICATO		150.733,19	2.288.752,00	1.211,43	310.393,92	2.751.090,54
TOTALE AVANZO 2018		464.733,19	2.302.684,00	56.211,43	799.493,92	3.623.122,54

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. 20 del 27/02/2020 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.

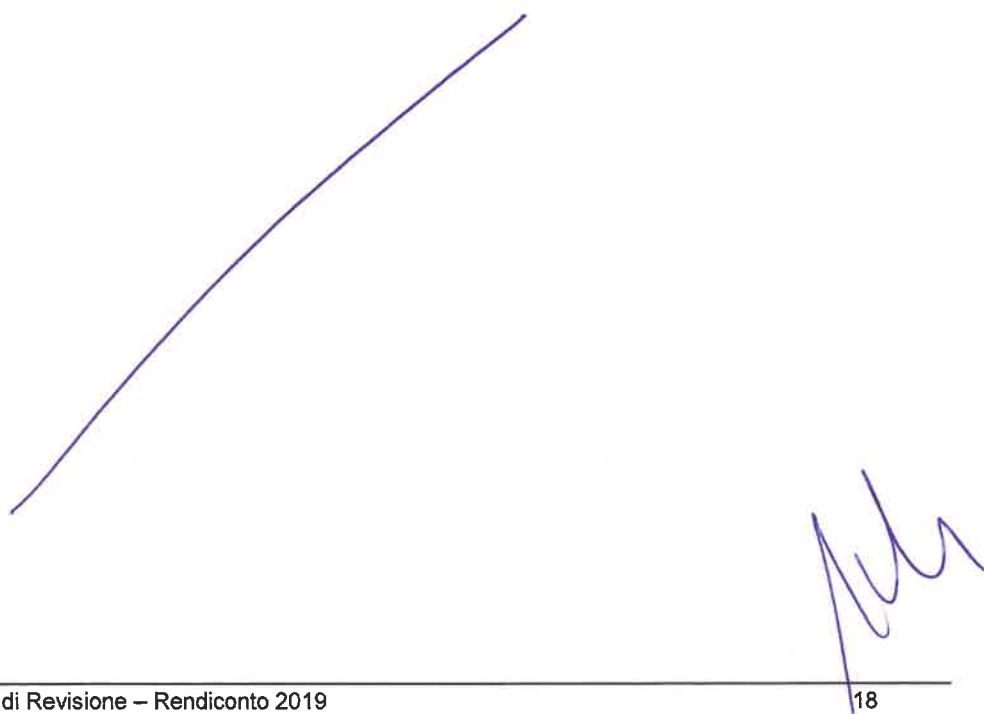
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 27/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.805.347,94	526.533,08	2.107.493,16	- 107.321,70
Residui passivi	1.781.332,78	1.351.164,14	310.425,12	-119.743,52

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	106.545,83	113.340,87
Gestione corrente vincolata	0	0
Gestione in c/capitale vincolata	107,30	2.107,90
Gestione in c/capitale non vincolata	0	0
Gestione servizi c/terzi	6.690,17	4.494,75
Minori residui	113.343,60	119.743,52

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 (1)	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	3.955,04	149.645,64	82.975,44	115.605,13	94.614,98	2.250.950,82	466.316,84	415.000,00
	Riscossoc/residui al 31.12	146,00	8.026,00	933,40	13.910,64	22.691,11	2.164.730,83		
	Percentuale di riscossione	3,69	5,36	1,12	12,03	23,98	96,17		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.418,89	101.535,73	81.155,90	77.871,28	240.027,48	1.189.915,72	580.074,78	520.000,00
	Riscossoc/residui al 31.12	2.449,82	8.535,07	8.182,37	11.523,09	66.376,21	1.015.814,59		
	Percentuale di riscossione	101,28	8,41	10,08	14,80	27,65	85,37		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	142.873,97	255.540,19	265.025,94	486.458,26	824.183,77	1.503.978,57	1.350.000,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	644,13	4.701,54	3.708,03	53.798,33	407.251,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	1,84	1,40	11,06	49,41		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.150,93	25.788,39	22.711,51	37.731,42	23,14	2.280,82	70.729,26	60.000,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	366,46	1.722,66	14.603,95	0,00	2.263,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	1,42	0,00	38,71	0,00	99,26		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscossoc/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscossoc/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscossoc/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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 2.519.000,00

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 70.387,40 come da allegato della Relazione al Rendiconto;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.156,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 58.156,00 disponendo i seguenti accantonamenti.

Euro 58.156,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene coerente il fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme in quanto gli organismi partecipati non presentano perdite nell'ultimo bilancio approvato, qualora le società partecipate con l'approvazione del bilancio dell'anno 2019 dovessero approvare un bilancio in perdita si invita l'amministrazione ad approvare la relativa variazione di bilancio istituendo il relativo fondo.

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	€ 13.932
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.638
- utilizzi	€ 13.932
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA FINE MANDATO	€ 1.638

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	858.902,46	1.539.628,81	+ 680.726,35
203	Contributi agli investimenti	1.924,31	4.270,00	+ 2.345,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	TOTALE	860.826,77	1.543.898,81	+ 683.072,04

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	Importi in €
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.936.896,61
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	422.362,61
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.555.455,06
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	6.914.714,28
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	691.471,43
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art.207 del TUEL al 31/12/2019 (1)	259.603,00
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)	431.868,43
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	259.603,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate	3,75%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.520.660,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 788.444,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 1.640.000,00
TOTALE DEBITO		€ 5.696.799,27

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.254.268,57	4.973.753,01	5.078.619,24	4.520.660,70
Nuovi prestiti (+)	0	400.000,00	0	1.640.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-153.851,11	-164.782,55	142.953,19	259.670,42
Estinzioni anticipate (-)	-126.664,45	-130.350,92	415.005,75	204.190,61

Risparmio annuo	14.770,00	13.152,00	54.741,00	34.000,00
Totale fine anno	4.973.753,01	5.078.619,24	4.520.660,30	5.696.799,67
Nr. abitanti al 31/12	8.972	9.087	9.117	9.120
Debito medio per abitante	554,36	558,89	495,85	624,65

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	100.848,35	120.978,29	147.337,78	213.303,81
Quota capitale	*280.515,56	*295.133,47	*557.958,94	*463.861,03
Totale a fine anno	381.363,91	416.111,76	705.296,72	677.164,84

* compresa estinzione anticipata

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

Per il 4° anno consecutivo sono stati estinti mutui utilizzando avanzo di amministrazione per liberare risorse per gli esercizi futuri.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Garanzia	Beneficiario	Causali	Importo al 31/12/2019	Somme pagate a seguito di escussioni	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Fideiussione	Ass. Sportiva Nuovo Nuoto	Piscina di Altedo	108.004,67	0	0

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha attivato una anticipazione di liquidità.

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 al 31/12/2019 contratti relativi a strumenti finanziari derivati

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.446.203,42
- W2* (equilibrio di bilancio): € 576.584,96
- W3* (equilibrio complessivo): € 848.180,96

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	FCDE rendiconto 2019 (compet.)
IMU	378.315,59	292.253,60	31.748,04
TARSU/TIA/TARES	132.853,72	74.698,40	28.675,15
TASI/ICI	4.987,88	4.829,88	
Totale	516.157,19	371.781,88	60.423,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	607.963,84	
Residui riscossi nel 2019	65.937,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-24.712,08	
Residui al 31/12/2019	517.313,94	85,09
Residui della competenza	144.375,31	
Residui totali	661.689,25	
FCDE al 31/12/2019	590.000,00	89,17

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 22.366,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Al 01/01/2019 non erano presenti somme a residuo per IMU ordinaria.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 2.417,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	86,32	
Residui riscossi nel 2019	0	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	86,32	100
Residui della competenza	0	
Residui totali	86,32	
FCDE al 31/12/2019	86,32	100

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 5.543,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	344.219,15	
Residui riscossi nel 2019	76.810,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	268.670,54	78,05
Residui della competenza	115.945,81	
Residui totali	384.616,35	
FCDE al 31/12/2019	345.000,00	89,70

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	187.682,09	222.936,04	190.496,00
Riscossione	187.682,09	222.936,04	190.496,00

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

Anno	Importo	% per spesa corrente
2017	0	0
2018	0	0
2019	0	0

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:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	552.535,35	934.137,92	824.183,77
Riscossione	249.000,52	447.679,66	407.251,53
% riscossione	45,07%	47,92%	49,41%
FCDE	140.000,00	420.000,00	329.820,00

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	552.535,35	934.137,92	824.183,77
Fondo svalutazione crediti corrispondente	140.000,00	420.000,00	329.820,00
Entrata netta	412.535,35	514.137,92	494.363,77
Destinazione a spesa corrente vincolata	179.398,12	280.466,70	247.251,10
% per spesa corrente	43,49%	54,55%	50,01%
Destinazione a spesa per investimenti	24.875,80	13.559,10	0
% per investimenti	6,03%	2,63%	0

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	1.149.898,36	
Residui riscossi nel 2019	62.852,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	

Residui al 31/12/2019	1.087.046,33	
Residui della competenza	416.932,24	
Residui totali	1.503.978,57	
FCDE al 31/12/2019	1.350.000,00	89,76

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 **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	87.405,39	
Residui riscossi nel 2019	16.693,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	70.712,32	
Residui della competenza	16,94	
Residui totali	70.729,26	
FCDE al 31/12/2019	60.000,00	84,83

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	1.514.985,64	1.370.541,71	- 144.443,93
102	Imposte e tasse a carico ente	111.687,28	112.168,89	+481,61
103	Acquisto beni e servizi	3.129.991,44	3.173.667,94	+43.676,50
104	Trasferimenti correnti	828.053,99	869.976,02	+41.922,03
105	Trasferimenti di tributi	0	0	0
106	Fondi perequativi	0	0	0
107	Interessi passivi	147.337,78	213.303,81	+65.966,03
108	Altre spese per redditi di capitale	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	75.017,84	69.600,71	-5.417,13

110	Altre spese correnti	98.477,13	57.648,38	-40.828,75
	TOTALE	5.905.551,10	5.866.907,46	-38.643,64

Spese per il personale

Come risulta dalla relazione al rendiconto la spesa 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.

Descrizione	Anno di riferimento			
	Media	2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	1.710.674	1.468.765	1.514.986	1.370.541,71
Spese macroaggregato 103	62.493	34.005	22.578,30	2.715,22
Irap macroaggregato 102	93.570	78.884	81.538,42	78.360,13
Altre spese da specificare:				
Prev.Int. PM	6.433	7.300	7.200	0
Rimb.comandi		29.160	45.800	49.950
Posti congel.Unione		30.721	30.721	30.721
Spesa personale Assunto unione		55.865	56.480,75	67.677,77
Totale spese di personale (A)	1.873.170	1.704.700	1.759.304,54	1.599.965,83
(-) Componenti escluse (B)	-253.102	-202.392	-318.788,57	- 278.128,28
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.620.068	1.502.308	1.440.515,54	1.321.837,55

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

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

Denominazione	Crediti certificati dall'organismo verso l'ente	Crediti risultanti all'ente
Acer	Con nota del 03/02/2020 si è provveduto a richiedere la certificazione riportante la situazione debiti/crediti.	69.538,25

Denominazione	Debiti certificato dall'organismo verso l'ente	Debiti risultanti all'ente
Se.Ra Srl	Con nota del 05/03/2020 si è provveduto a richiedere la certificazione riportante la situazione debiti/crediti. L'ente non ha risposto	94.081,11
Asp Pianura Est	0	0
Lepida	Con nota 1158 del 21/01/2020 hanno comunicato che a fine marzo 2020 invieranno esito asseverazione	0
Acer	Con nota del 03/02/2020 si è provveduto a richiedere la certificazione riportante la situazione debiti/crediti. L'ente non ha risposto	0
Aess	0	0

L'Organo di revisione, prende atto che non è possibile effettuare alla data odierna la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Per quanto sopra l'organo di revisione è impossibilitato a certificare tali crediti, e per pertanto invita l'amministrazione a richiedere nuovamente tale l'attestazione fino a quando non ha ottenuto riscontro

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio 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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di

competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.542.158,80	4.508.400,31
2	Proventi da fondi perequativi	737.335,90	743.238,84
3	Proventi da trasferimenti e contributi	529.581,80	521.301,96
a	Proventi da trasferimenti correnti	475.263,94	486.848,28
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	39.177,16	34.453,68
c	Contributi agli investimenti	15.140,70	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	469.953,45	534.191,41
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.306,36	113.381,45
b	Ricavi della vendita di beni	2.987,08	3.680,17
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	346.660,01	417.129,79
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	1.019.955,27	1.159.046,65
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.298.985,22	7.466.179,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	84.076,28	110.855,62
10	Prestazioni di servizi	3.082.829,56	3.009.536,80
11	Utilizzo beni di terzi	6.912,10	8.999,02
12	Trasferimenti e contributi	874.246,02	829.978,30
a	Trasferimenti correnti	869.976,02	828.053,99
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	4.270,00	1.924,31
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.369.638,71	1.500.933,49
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.146.085,68	1.303.714,74
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.027,13	19.311,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	837.532,55	809.820,74
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	291.526,00	474.583,00
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	10.000,00	3.243,00
18	Oneri diversi di gestione	146.181,05	192.818,91
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.719.969,40	6.960.079,88
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		579.015,82	506.099,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	118.352,45	110.470,17
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	118.352,45	110.470,17
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	15.330,05	10.873,83
Totale proventi finanziari		133.682,50	121.344,00
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	213.303,81	147.337,78
a	Interessi passivi	213.303,81	147.337,78
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		213.303,81	147.337,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-79.621,31	-25.993,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	144.647,03	324.821,89
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	139.794,81	314.847,93
d	Plusvalenze patrimoniali	4.852,22	9.973,96
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		144.647,03	324.821,89
25	Oneri straordinari	113.324,89	277.572,45
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	113.324,89	277.572,45
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		113.324,89	277.572,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		31.322,14	47.249,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		530.716,65	527.354,95
26	Imposte	85.641,89	87.468,42
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	445.074,76	439.886,53

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 413.752,62 in linea rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	Proventi
Hera spa	93.230,60
Se.ra srl	25.121,85

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

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

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

2017	2018	2019
806.998,50	829.131,74	1.146.085,68

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-19	31-dic-18
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	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	0,00	0,00
	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	23.509,81	23.286,95
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.509,81	23.286,95
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	11.048.287,44	10.962.340,86
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	6.586.923,12	6.582.905,69
	1.9 Altri beni demaniali	4.461.364,32	4.379.435,17
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	17.308.841,97	16.836.128,38
	2.1 Terreni	1.972.148,08	1.972.148,08
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	15.132.013,95	14.728.883,65
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	141.170,37	99.552,09
	2.5 Mezzi di trasporto	27.694,84	2.540,14
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.204,98	5.800,11
IV	2.7 Mobili e arredi	27.609,75	27.204,31
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	354.444,59	229.523,09
	Totale immobilizzazioni materiali	28.711.574,00	28.027.992,33
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	946.188,96	946.188,96
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00
	c altri soggetti	946.188,96	946.188,96
	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
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.188,96	946.188,96
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.681.272,77	28.997.468,24

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	136.384,36	111.079,34
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	131.755,77	105.379,97
c	Crediti da Fondi perequativi	4.628,59	5.699,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	409.608,39	58.967,67
a	verso amministrazioni pubbliche	409.608,39	58.967,67
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	150.391,30	151.439,16
4	Altri Crediti	86.555,30	95.749,42
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	419,75	486,91
c	altri	86.135,55	95.262,51
	Totale crediti	782.939,35	417.235,59
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.232.745,08	2.982.192,48
a	Istituto tesoriere	3.232.745,08	2.982.192,48
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.631.752,82	158.363,35
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	4.864.497,90	3.140.555,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.647.437,25	3.557.791,42
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	7.910,00	7.157,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.910,00	7.157,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.336.620,02	32.562.416,66

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-19	31-dic-18
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	2.598.084,57	2.598.084,57
II	Riserve	22.900.513,73	22.270.131,20
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	49.540,00	170.936,71
	b <i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c <i>da permessi di costruire</i>	398.650,62	208.154,62
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.452.323,11	21.891.039,87
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	445.074,76	439.886,53
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.943.673,06	25.308.102,30
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2 Per imposte	0,00	0,00
	3 Altri	68.156,00	72.088,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	68.156,00	72.088,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.638,00	
	TOTALE T.F.R. (C)	1.638,00	0,00
	D) DEBITI		
	1 Debiti da finanziamento	5.696.936,41	4.520.660,30
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d <i>verso altri finanziatori</i>	5.696.936,41	4.520.660,30
	2 Debiti verso fornitori	1.096.784,68	1.089.074,05
	3 Acconti	0,00	0,00
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	314.466,22	319.370,92
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	114.540,48	161.542,27
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d <i>imprese partecipate</i>	68.942,00	15.034,20
	e <i>altri soggetti</i>	130.983,74	142.794,45
	5 Altri debiti	418.369,98	372.887,81
	a <i>tributari</i>	46.361,06	50.371,08
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.377,62	2.912,75
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d <i>altri</i>	370.631,30	319.603,98
	TOTALE DEBITI (D)	7.526.557,29	6.301.993,08
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	1.796.595,67	880.233,28
	1 Contributi agli investimenti	1.796.595,67	880.233,28
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.553.038,76	623.504,06
	b <i>da altri soggetti</i>	243.556,91	256.729,22
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.796.595,67	880.233,28
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.336.620,02	32.562.416,66
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	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
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.519.000 ,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputato nell'esercizio 2019.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Risultato economico dell'esercizio	445.074,76
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	190.496,00
Variazione al patrimonio netto	635.570,76

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	2.598.084,57

II	Riserve	22.900.513,73
a	da risultato economico di esercizi precedenti	49.540,00
b	da capitale	0
c	da permessi di costruire	398.650,62
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.452.323,11
e	Altre riserve indisponibili	0
III	Risultato economico dell'esercizio	445.074,76

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

	Importo
Fondo di dotazione	
A riserva	445.074,76
A perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	445.074,76

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Fondo per controversie	58.156,00
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo per manutenzione ciclica	0
Fondo per altre passività (Fine mandato)	10.000,00
Totale	68.156,00

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 diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 1.796.595,67.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 39.177,16 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

In riferimento a quanto sopra descritto e rilevato, l'organo di revisione invita l'ente a:

- a richiedere nuovamente alla società partecipata l'attestazione da parte dei loro organi di revisione dei debiti e crediti verso il comune di Malalbergo.

- Preso atto che al momento della redazione della presente relazione l'intero paese è investito da una situazione di emergenza dovuta alla diffusione del contagio da Coronavirus e che la spesa corrente prevista nel bilancio di previsione del comune di Malalbergo è finanziata con l'utilizzo di entrate straordinarie, quali recupero evasione tributarie, sanzioni codice della strada, ecc. essendo poste straordinarie seppur documentate il cui impiego deve essere contenuto, e tenendo conto che tale emergenza porterà sicuramente problemi economico ai cittadini e aziende, con riflessi sull'entrate dell'ente, si invita l'amministrazione a porre in essere tutte le azioni atte a contenere tali obiettivi di economicità della spesa e a non utilizzare avanzo disponibile fino a quando non si avrà contezza della situazione e almeno fino delibera di Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio

CONCLUSIONI

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

Il Revisore dei Conti
DOTT. MASSIMO CAVALLI

