



COMUNE DI VETTO

Provincia di Reggio Emilia

SERVIZIO FINANZIARIO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 – comma 1 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di delibera di Consiglio comunale ad oggetto:

APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2019.

Vetto, li 22/05/2020



II RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Mara Fabbiani

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 – comma 1 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di delibera di Consiglio comunale ad oggetto:

APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2019.

Vetto, li 22/05/2020



II RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Mara Fabbiani

COMUNE DI VETTO

Provincia di Reggio Emilia

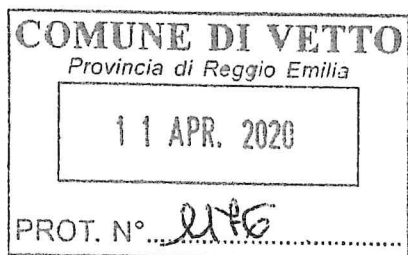
ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.37 del 09/04/2020

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO MINNA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
2019

Comune di Vetto
Organo di revisione

Verbale n.37 del 09/04/2020

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:

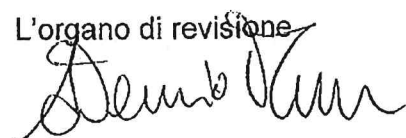
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Casalecchio di Reno, li 09/04/20

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

- ♦ L'organo di revisione del Comune di Vetto è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 17.02.2018;
- ♦ ricevuta in data 30/03/2020 bozza di delibera della Giunta Comunale da sottoporre ad approvazione, completa 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(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 19/12/2017;

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,
- ♦ 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 Vetto registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1822 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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità previste dalla normativa;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Appennino Reggiano, con i Comuni di Carpineti, Casina, Castelnovo né Monti, Ventasso, Toano, Villa Minozzo (tutti della Provincia di Reggio Emilia);
- partecipa al Consorzio di Comuni A.C.T.;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti);
- **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 **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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di 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

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)	€	217.813,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	217.813,49

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	373.784,19	363.184,32	€ 217.813,49
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro

L'ente NON ha avuto 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 828.958,98

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo, presentano un saldo pari ad Euro,563.083,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	828.958,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	267.130,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.745,13
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	563.083,53
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	563.083,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	563.083,53

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:

Saldo della gestione dei residui dell'anno 2019		115063,49
Maggiori entrate di competenza	+	-3019679,93
Maggiori uscite di competenza	-	-3924822,92

Saldo della gestione di competenza dell'anno 2019		905142,99
Fondo Pluriennale Vincolato finale esercizio precedente	+	75871,53
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale	-	75871,53
Fondo Pluriennale Vincolato finale	-	425782,43
Saldo del Fondo Pluriennale Vincolato dell'anno 2019		-425782,43
Azioni esecutive esercizio precedente	+	0,00
Azioni esecutive esercizio corrente	-	0,00
Avanzo esercizio precedente	+	632112,65
Utilizzo dell'Avanzo	-	397577,72
Risultato di Amministrazione dell'anno 2019		828958,98

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE

Totale Avanzo al 31.12.2019 Metodo 1 (A)	828958,98
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019	257130,32
Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2019	0,00
Totale parte accantonata (B)	257130,32
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (fondo 12)	732,00
Vincoli derivanti da trasferimenti (fondo 0)	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (fondo 0)	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (fondo 0)	0,00
Altri vincoli (fondo 1)	0,00
Totale parte vincolata (C)	732,00
Parte destinata agli investimenti	
Destinato a investimenti (fondo 3)	8013,13
Totale parte destinata agli investimenti (D)	8013,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	563083,53

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

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

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.955,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	2.167.685,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	1.555.964,14
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.761,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	130.098,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		467.816,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.531,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	O1 = G+H+I-L+M		471.347,43
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		50.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		-2.799,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			424.146,66
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-27.404,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			451.551,27

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	394.046,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	55.916,52
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	769.483,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	819.413,16
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	392.020,62
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) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E			8.013,13
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			8.013,13
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			8.013,13
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			471.347,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		3.531,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)		50.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		-27.404,61
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		-2.799,23
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			448.020,04

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA $W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$		479.360,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	50.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-2.799,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		432.169,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-27.404,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		459.564,40

Titolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2))	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10591 1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	234.534,93	0,00	50.000,00	-27.404,61	257.130,32
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	234.534,93	0,00	50.000,00	-27.404,61	257.130,32
Totale	234.534,93	0,00	50.000,00	-27.404,61	257.130,32

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2))	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10591 1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	234.534,93	0,00	50.000,00	-27.404,61	257.130,32
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	234.534,93	0,00	50.000,00	-27.404,61	257.130,32
Totale	234.534,93	0,00	50.000,00	-27.404,61	257.130,32

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4150 8 CONTRIBUTI REGIONALI PER PRONTI INTERVENTI Vari capitoli di spesa	99.865,40	8.018,13	99.865,40	0,00	0,00	8.018,13
Totale	99.865,40	8.018,13	99.865,40	0,00	0,00	8.018,13

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) 0,00

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento 8.018,13

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

Capitolo di Entrata o Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicato al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 (*) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati 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)+(g)	(i)= (a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge									
1013 1 10010 INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO E ASSESSORI	3.531,23	0,00	732,00	3.531,23	0,00	0,00	0,00	2.799,23	732,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)	3.531,23	0,00	732,00	3.531,23	0,00	0,00	0,00	2.799,23	732,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	3.531,23	0,00	732,00	3.531,23	0,00	0,00	0,00	2.799,23	732,00

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;

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

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

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.

	parte corrente	Parte investimenti
Previsione iniziale bilancio 2019	0 0	0
Assestamento	0	0
Riaccertamento ordinario – residui passivi reimputati	33.761,81	392.020,62
Totale F.P.V. finale 2019 e iniziale entrata anno 2020	33.761,81	392.020,62

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 828.958,98 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				363.184,32
Riscossioni	(+)	641.304,11	1.828.273,85	2.469.577,96
Pagamenti	(-)	522.940,75	2.092.008,04	2.614.948,79
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			217.813,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			217.813,49
Residui attivi	(+)	436.921,92	1.375.465,27	1.812.387,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	95.421,93	680.037,34	775.459,27
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			33.761,81
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			392.020,62
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			828.958,98
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata (3)				
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)				257.130,32
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)				0,00
- Fondo anticipazioni liquidità				0,00
- Fondo perdite società partecipate				0,00
- Fondo contenzioso				0,00
- Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				257.130,32
Parte vincolata				
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				732,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
- Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				732,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				8.013,13

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	563.083,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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 732,00
 - destinato ad investimenti 8.013,13
 - libero 563.083,53;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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. 14 del 02/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono/non 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. 14 del 02/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1		15.076,25	14.680,30	20.323,79	69.978,01	47.792,10	167.850,45
Titolo 2					9.512,14	0,71	9.512,85
Titolo 3	1.026,99	4.193,02	3.103,20	7.070,24	69.577,99	27.018,34	111.989,78
Titolo 4	5.412,26		26.459,39			110.392,19	142.263,84
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9					1.669,50	3.635,5	5.305,00
Totale	6.439,25	19.269,27	44.242,89	27.394,0	150.737,64	188.838,84	436.921,99

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1		1.538,80	3.525,59	3.169,81	18.200,65	35.054,74	61.489,59
Titolo 2	27	0	723,89	3233,16	5.485,09	19848,21	29.317,35
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	900	127,99	630	640	1430	887	4614,99
Totale	927,00	1.666,79	4.879,48	7.042,97	25.115,74	55.789,95	95.421,93

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

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 €257.130,32

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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato avanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non prevede un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto l'amministrazione non ha contenziosi in corso che possano avere riflessi sulla gestione finanziaria dell'ente;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate

Dal bilancio d'esercizio 2018 nessuna partecipata presenta perdite d'esercizio.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.531,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-€ 2.799,23
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 732,00

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	372.244,66	819.413,16	447.168,50
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			447.168,50

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:

La tabella sottostante evidenzia come l'ente ha rispettato con il ricorso all'indebitamento, i limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1, comma 735, della legge n. 147/2013, dall'art. 1, comma 539, della legge n. 190/2014 e dal d.lgs. n. 118/2011

Viene pertanto esposta la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate* rispetto alle entrate considerate dalla norma

ANNO	2016	2017	2018	2019
controllo limite art. 204 TUEL	4,40%	4,21%	3,97%	3,66%

Anno	2018	2019
Residuo debito (+)	1.876.738,35	1.751.336,37
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	125.401,98	130.098,78
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	1.751.336,37	1.621.237,59
Nr. Abitanti al 31/12	1822	1822
Debito medio per abitante	961,22	889,81

Anno	2018	2019
Oneri finanziari	77.987,74	72.531,90
Quota capitale	125.401,98	130.098,78
Totale fine anno	203.389,72	202.630,68

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

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,66%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 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 i seguenti 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 dimostrati nelle tabelle precedenti relative agli equilibri di bilancio

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 o Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	249.192,34	193.052,29		€ 47.766,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI e ICI)				
TOTALE	€ 249.192,34	€ 193.052,29	€ -	€ 47.766,00

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni		2019
Accertamento		€ 12.059,68
Riscossione		€ 12.059,68

Le entrate finanziano esclusivamente spese in conto capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio evidenzia:

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	334.478,21	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.384,35	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	676.770,79	58.079,99
104	Trasferimenti correnti	372.455,87	26.970,73
107	Interessi passivi	72.531,91	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	51.204,56	0,00
110	Altre spese correnti	24.138,45	0,00
100	Totale Titolo 1	1.555.964,14	85.050,72
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	814.243,16	251.203,56
203	Contributi agli investimenti	5.170,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale Titolo 2	819.413,16	251.203,56
	Titolo 3 - Spese per Incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale Titolo 3	0,00	0,00
	Titolo 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	130.098,78	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00
400	Totale Titolo 4	130.098,78	0,00
	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale Titolo 5	0,00	0,00
	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	240.925,98	0,00
702	Uscite per conto terzi	25.643,32	0,00
700	Totale Titolo 7	266.569,30	0,00
Totale		2.772.045,38	336.254,28

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- 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 22.507,48
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

IMPORTO SPESA	SPESA ASSORBITA DA COMUNE CAPOFILA	DESCRIZIONE
334.478,21		Macroaggregato 1
19.955,00		A DEDURRE cap. da FPV 2018
33.761,81		A SOMMARE CAP, FPV 2019
19.644,35		IRAP
2.037,94		trasferimenti -spesa gestione associata Unione informatica
5.279,60		trasferimenti spesa gestione associata Unione personale
1.192,66		trasferimenti spesa gestione associata Unione protezione civile
1.220,69		trasferimenti spesa gestione associata Polizia locale quota parte retrib.pos.Responsabile
27.143,19		Comando autista scuolabus
25.200,00		rimborso RAGIONERIA in comando
16.710,00		rimborso quota Segreteria convenzionata
9.830,00		RIMBORSO COMANDO AGENTE PM
6.694,00		RIMBORSO COMANDO ASS. SOCIALE
463.237,45		TOTALE
	SOMME ESCLUSE	
	10.503,44	aumenti contrattuali 2019
	984,88	IVC 2019
	2.519,28	Elemento perequativo
	19.062,73	Personale appartenente a categoria protette SENZA IRAP
	2.190,82	spese elettorali
	2.000,00	MISSIONI
	37.261,16	
425.976,30		SPESA PERSONALE ANNO 2019
448.483,78		MEDIA DEL TRIENNIO
-22.507,48		RISPARMIO SPESA 2019 SU TRIENNIO 2011/2013

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.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non 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, 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:

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare*:

- | | |
|--|--|
| • | <i>Spese per incarichi di</i> |
| <i>collaborazione autonoma – studi e consulenza</i> | |
| • | <i>Spese per relazioni pubbliche,</i> |
| <i>convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza</i> | |
| • | <i>Spese per sponsorizzazione</i> |
| • | <i>Spese per formazione</i> |
| • | <i>Spese per stampa di relazioni e</i> |
| <i>pubblicazioni</i> | |
| • | <i>Spese per missioni</i> |
| • | <i>Spese per acquisto,</i> |
| <i>manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi</i> | |

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del CC. nr. 64 del 27/12/2019 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 non vi sono Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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:

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.

	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	1.416.426,63	1.244.017,12
2 Proventi da fondi perequativi	447.854,14	447.895,86
3 Proventi da trasferimenti e contributi	241.180,10	272.012,04
a Proventi da trasferimenti correnti	40.146,54	79.416,83
b Quota annuale di contributi agli investimenti	201.033,56	192.595,21
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	130.697,86	113.963,92
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.456,83	95.315,73
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	61.241,03	18.648,19
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	111.429,34	129.983,21
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.347.588,07	2.207.872,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.819,22	48.107,74
10 Prestazioni di servizi	633.951,57	716.833,78
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00

12	Trasferimenti e contributi	377.625,87	370.870,94
a	Trasferimenti correnti	372.455,87	350.338,51
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	18.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.170,00	2.532,43
13	Personale	344.136,67	433.398,23
14	Ammortamenti e svalutazioni	448.780,15	435.055,52
a	Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di Immobilizzazioni materiali	400.356,14	385.123,27
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	48.424,01	49.932,25
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	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	66.940,07	67.855,44
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.914.253,55	2.072.121,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		433.334,62	135.750,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	12.004,10	10.001,88
20	Altri proventi finanziari	1,09	0,43

	2019	2018
Totale proventi finanziari	12.005,19	10.002,31
Oneri finanziari		
21 Interessi ed altri oneri finanziari		
a Interessi passivi	72.531,91	77.987,79
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	72.531,91	77.987,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-60.526,72	-67.985,48
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		
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	68.533,54	180.713,99
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	149.187,35	147.798,37
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	10.103,25
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	217.720,89	338.615,61

25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.497,69	29.722,51
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	24.497,69	29.722,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	193.223,20	308.893,10
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	566.031,00	376.658,12
26	Imposte (*)	21.023,13	27.203,63
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	545.007,87	349.454,49

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	8.237.530,47	7.961.406,39		
di cui patrimonio indisponibile	7.113.408,98	6.798.634,95		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	331.876,32	273.533,19		
di cui patrimonio indisponibile	331.876,32	273.533,19		
1.3 Infrastrutture	7.904.161,45	7.686.292,70		
di cui patrimonio indisponibile	6.780.039,96	6.523.521,26		
1.9 Altri beni demaniali	1.492,70	1.580,50		
di cui patrimonio indisponibile	1.492,70	1.580,50		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.533.185,98	2.388.494,29		
di cui patrimonio indisponibile	2.396.859,43	2.245.131,63		
2.1 Terreni	48.245,83	48.245,83	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	2.445.413,42	2.296.247,77		
di cui patrimonio indisponibile	2.396.859,43	2.245.131,63		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	34.170,73	36.939,69	BI13	BI13

2.5	Mezzi di trasporto	4.392,00	5.856,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	964,00	1.205,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	10.770.716,45	10.349.900,68		
	IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	763.584,35	748.132,82	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	763.584,35	748.132,82		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	763.584,35	748.132,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.534.300,80	11.098.033,50		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	I Rimanenze	0,00	19.080,59	CI	CI

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale rimanenze	0,00	19.080,59		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	512.944,98	464.420,42		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	65.090,84	16.524,56		
c Crediti da Fondi perequativi	447.854,14	447.895,86		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	915.125,80	271.845,52		
a verso amministrazioni pubbliche	913.354,12	259.088,87		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	1.771,68	12.756,65		
Verso clienti ed utenti	25.740,54	7.156,14	CII1	CII1
3 Altri Crediti	102.077,75	98.083,03	CII5	CII5
4 a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	102.077,75	98.083,03		
Totale crediti	1.555.889,07	841.505,11		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	217.813,49	363.184,32		
a Istituto tesoriere	217.813,49	363.184,32		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e

2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	217.813,49	363.184,32		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.773.702,56	1.223.770,02		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.308.003,36	12.321.803,52		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	942.551,31	942.551,31	AI	AI
II Riserve	3.025.759,91	2.648.794,21		
a da risultato economico di esercizi precedenti	702.731,06	353.276,57	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	15.451,53	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	378.780,12	366.720,44		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili	1.928.797,20	1.928.797,20		
	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	545.007,87	349.454,49	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.513.319,09	3.940.800,01		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	1.621.237,60	1.751.336,42		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,01	0,05	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.621.237,59	1.751.336,37	D5	
2 Debiti verso fornitori	510.125,64	338.375,26	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	127.016,81	213.317,57		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	124.966,81	211.317,57		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	2.050,00	2.000,00		
5 Altri debiti	138.316,81	179.547,30	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	39.983,21	1.954,31		
b verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.543,86	4.622,30		

c per attività svolta per c/terzi (2)		91.789,74	172.970,69		
d altri					
TOTALE DEBITI (D)		2.396.696,86	2.482.576,55		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	26.334,60	14.631,27	E	E
II	Risconti passivi	6.371.652,81	5.883.795,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.371.652,81	5.883.795,69		
	a da altre amministrazioni pubbliche	6.371.652,81	5.883.795,69		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.397.987,41	5.898.426,96		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.308.003,36	12.321.803,52		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	399.447,83	61.240,26		
	5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	399.447,83	61.240,26		

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 ...**257.130,32** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano / non risultano* negli elenchi allegati al rendiconto. L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

