

# COMUNE DI VINADIO

Provincia di Cuneo

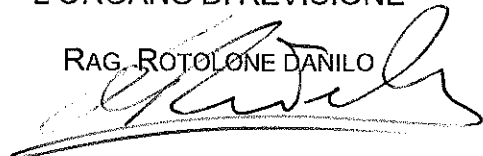
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROTOLONE DANILO



# Comune di VINADIO

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 15.05.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

#### L'ORGANO DI REVISIONE

##### Premesso

che per l'eccezionale momento che sta attraversando il Paese a causa della diffusione del Covid-19 il DPCM 8.03.2020 imponeva di "evitare ogni spostamento delle persone fisiche in entrata e in uscita dai settori di cui

al presente articolo, nonché all'interno dei medesimi territori, salvo che per gli spostamenti per motivi di salute" (cfr. art. 1 lett. A del DPCM citato)

che l'art. 3 lett. C) del medesimo DPCM secondo cui "si raccomanda di limitare, ove possibile, gli spostamenti delle persone fisiche ai casi strettamente necessari"; e della lettera q) art. 1 sempre del medesimo DPCM secondo cui "sono adottate, in tutti i casi possibili, nello svolgimento di riunioni, modalità di collegamento da remoto"

Le riunioni finalizzate alla verifica dei dati indicati nella Relazione al Rendiconto 2019, si sono svolte pertanto a distanza, garantendo la certezza nell'identificazione dei partecipanti e la sicurezza della comunicazione. I dati e i documenti presi a base sono stati acquisiti dal Revisore per posta elettronica

Il Revisore è stato altresì assistito dalla, Responsabile del Servizio Finanziario Roberta Giordanengo tramite l'invio per posta elettronica della documentazione, con collegamenti telefonici a distanza, fornendo le indicazioni ed informazioni richieste.

##### ha esaminato

- 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;

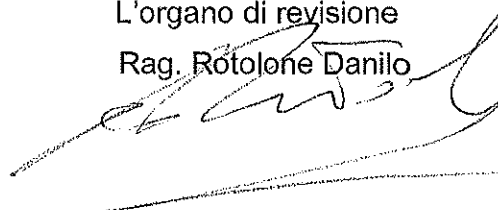
**presenta**

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 Vinadio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Busca, lì 15.05.2020

L'organo di revisione

Rag. Rotolone Danilo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Danilo Rotolone', is written over the printed name. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag.Danilo Rotolone, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 02/04/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 23/4/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### 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.8
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ 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 Vinadio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.605 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;

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte 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 ai seguenti Consorzi di Comuni;  
Consorzio socio assistenziale del cuneese  
Consorzio ecologico cuneese
  - non è istituito a seguito di processo di unione;
  - non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
  - non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
  - non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
  - 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 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;
  - non è in dissesto;
- 
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti,
  - Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) Non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
  - 2) Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
  - 3) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- 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 al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	431.292,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	431.292,11

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	600.362,40	151.473,56	431.292,11
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Sipos  


Riassunti e pagamenti al 31/12/2019					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		151.473,56			151.473,56
Entrate Titolo 1.00	+	575.558,01	541.966,49	17.152,19	559.118,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	218.107,80	93.664,89	12.334,65	110.992,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.155.553,47	2.160.715,68	482.464,78	2.643.180,46
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 az. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>3.949.019,28</b>	<b>2.796.347,06</b>	<b>516.951,62</b>	<b>3.313.298,68</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.369.807,56	2.310.455,35	297.170,45	2.607.625,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale proprio dei mutui e prestiti obbligazionari	+	61.340,00	61.278,41	0,00	61.278,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (L. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>3.431.147,56</b>	<b>2.371.733,76</b>	<b>297.170,45</b>	<b>2.668.904,21</b>
<b>Differenza D (D=C-B)</b>	<b>=</b>	<b>517.871,72</b>	<b>424.613,30</b>	<b>219.781,17</b>	<b>644.394,47</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>517.871,72</b>	<b>424.613,30</b>	<b>219.781,17</b>	<b>644.394,47</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.760.504,99	261.063,03	310.928,02	571.991,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rit. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensioni prestiti	+	716.560,48	0,00	230.391,56	230.391,56
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+I (I)</b>	<b>=</b>	<b>3.477.063,47</b>	<b>261.063,03</b>	<b>541.319,58</b>	<b>802.382,61</b>
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 Ricoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Ricoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)</b>	<b>=</b>	<b>3.477.063,47</b>	<b>261.063,03</b>	<b>541.319,58</b>	<b>802.382,61</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.765.215,40	546.379,31	660.961,41	1.207.340,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>3.765.215,40</b>	<b>546.379,31</b>	<b>660.961,41</b>	<b>1.207.340,72</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	<b>=</b>	<b>3.765.215,40</b>	<b>546.379,31</b>	<b>660.961,41</b>	<b>1.207.340,72</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-288.151,93</b>	<b>-285.316,28</b>	<b>-119.641,83</b>	<b>-404.956,11</b>
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 incrim. di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoro	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/ozioni e partite di gov.	+	694.387,62	461.955,72	30.228,73	492.184,45
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/ozioni e partite di gov.	-	701.698,49	409.739,75	42.062,51	451.802,26
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>373.882,48</b>	<b>191.512,99</b>	<b>88.305,56</b>	<b>431.292,11</b>

\* In attesa della quota di rimborso annuo  
 \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.  
 L'ente non ha fatto ricorso ad 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 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 646.777,32

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 638.915,29 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 655.864,12 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	646777,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7862,03
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>638915,29</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	638915,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-16948,83
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>655864,12</b>

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

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



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	230.827,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	209.614,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	321.387,16
SALDO FPV	-111.773,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.614,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.401,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.207,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.420,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	230.827,24
SALDO FPV	-111.773,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.420,29
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	527.723,14
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	36.218,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	725.415,84

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	527.927,00	544.232,14	541.966,49	99,58370
Titolo II	132.812,00	127.765,26	93.664,89	73,31014
Titolo III	2.657.058,58	2.659.273,67	2.160.715,68	81,25210
Titolo IV	1.212.468,16	489.298,66	261.063,03	53,35454
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00000

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.331.271,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.724.885,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.610,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	61.278,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>530.496,93</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	244.141,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>286.355,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.862,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>278.493,37</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.948,83
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>295.442,20</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	527.723,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	209.614,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	675.088,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	244.141,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	989.368,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	306.776,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>360.421,92</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>360.421,92</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>360.421,92</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>646.777,32</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		7.862,03
Risorse vincolate nel bilancio		-
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>638.915,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	16.948,83
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>655.864,12</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		286.355,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	7.862,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	16.948,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>295.442,20</b>

Le quote accantonate, vincolate e destinate sono analiticamente rappresentate nei seguenti allegati al rendiconto:

- Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate,
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate.

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ 14.610,57
FPV di parte capitale	€ -	€ 306.776,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	14.610,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	14.610,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	306.776,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	306.776,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

### 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 725.415,84, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				151473,56
RISCOSSIONI	(+)	1088499,93	3519365,81	4607865,74
PAGAMENTI	(-)	1000194,37	3327852,82	4328047,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			431292,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			431292,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	1639377,07	956169,43	2595546,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1063180,43	916855,18	1980035,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			14610,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			306776,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			725415,84

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	403.137,19	563.941,37	725.415,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	40.163,28	35.488,17	26.401,37
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	4.457,15	0,00	360.030,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	358.516,76	528.453,20	338.983,80

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FODE	Fondo riserva potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Es lege	Trasferibili	Mobili	Immob.	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	527.723,14											527.723,14
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	527.723,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	527.723,14
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>527.723,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>527.723,14</b>

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 23/4/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.745.664,63	€ 1.088.499,93	€ 1.639.377,07	-€ 17.787,63
Residui passivi	€ 2.123.582,72	€ 1.000.194,37	€ 1.063.180,43	-€ 60.207,92

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	18.601,78	60.207,92
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	391,25	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	5.408,89	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>24.401,92</b>	<b>60.207,92</b>

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

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

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

Residui attivi (A24) 99	Esercizio precedente	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui iniziali al 31.12.2019 (1)	PCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	86.114,05	4.782,97	3.112,13	157,50	78.780,12	12.256,95	2.265,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.782,97	3.112,13	157,50	82.194,40	14.840,40	
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	104,33	121,28	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	40.756,14	92.411,12	87.649,25	21.796,22	21.892,32	17.089,77	14.790,98
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	61.058,20	65.661,03	6,00	447,74	2.298,79	
	Percentuale di riscossione	0,00	66,07	76,14	0,04	2,06	13,45	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione							
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	362.479,83	300.069,18	300.674,00	300.281,00	302.449,78	310.642,26	313.228,26
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	300.069,18	300.674,00	300.281,00	302.199,78	309.842,55	
	Percentuale di riscossione	0,00	99,92	100,00	100,00	99,95	99,78	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	33.344,00	33.396,00	14.633,27	304,48	0,00	0,00	11.097,21
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	33.396,00	14.633,27	304,48	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	37.857,89	39.671,52	36.756,39	9.476,27	11.488,70	13.574,25	12.906,83
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	30.915,13	27.845,51	5.398,75	6.797,86	1.055,56	
	Percentuale di riscossione	0,00	77,93	75,76	56,97	59,17	7,78	

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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 15.537,43.

**Fondo contenziosi**

Non sono state accantonate somme perché non sussistono fattispecie che ne richiedano l'iscrizione.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme perché non sussistono fattispecie che ne richiedano l'iscrizione.

**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)	€ 3.001,91
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.162,03
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.163,94</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.700,00 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:

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.132.406,78	989.368,92	-1.143.037,86
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.132.406,78</b>	<b>989.368,92</b>	<b>-1.143.037,86</b>



## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	498.978,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	134.659,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.517.330,26	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>3.150.968,57</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>315.096,86</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	64.030,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	251.065,91	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>64.030,95</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		<b>2,03%</b>

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

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.497.640,40	€ 1.416.620,78	€ 1.507.845,85
Nuovi prestiti (+)		€ 150.000,00	€ 185.790,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 81.019,62	€ 58.774,93	€ 61.278,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.416.620,78</b>	<b>€ 1.507.845,85</b>	<b>€ 1.632.357,44</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 65.549,32	€ 62.413,13	€ 64.030,95
Quota capitale	€ 81.019,62	€ 58.774,93	€ 61.278,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 146.568,94</b>	<b>€ 121.188,06</b>	<b>€ 125.309,36</b>

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

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 646.777,32
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 638.915,29
- W3\* (equilibrio complessivo): € 655.864,12

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 15.830,06	€ 15.830,06	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.492,68	€ 6.492,68	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 22.322,74	€ 22.322,74	€ -	€ -

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

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari ad euro 247.709,65, sono **diminuite** di Euro 14.870,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, pari ad euro 262.579,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.088,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.170,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.000,48	
Residui totali	€ 2.000,48	

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari ad euro 60.390,91 sono **diminuite** di Euro 2.109,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad euro 62.500,00.

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

## TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.168,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.669,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 265,17	
Residui totali	€ 265,17	

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari ad euro 162.881,02 sono **diminuite** di Euro 1.146,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad euro 164.027,90

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

### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.916,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.098,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 11.817,69	84,92%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 11.817,69	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 4.880,32	€ 2.415,37	€ 6.253,62
Riscossione	€ 4.880,32	€ 2.415,37	€ 6.253,62

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 253,00	€ 449,90	€ 127,10
riscossione	€ 253,00	€ 449,90	€ 127,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 253,00	€ 449,90	€ 127,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 253,00	€ 449,90	€ 127,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 126,50	€ 224,95	€ 63,55
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non sono state movimentate somme a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 57.350,83.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.778,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.778,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.628,26	
Residui totali	€ 11.628,26	

### **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	€ 508.141,50	€ 440.376,34	-67.765,16
102 imposte e tasse a carico ente	€ 35.066,04	€ 30.471,40	-4.594,64
103 acquisto beni e servizi	€ 1.910.466,41	€ 2.002.354,22	91.887,81
104 trasferimenti correnti	€ 52.485,92	€ 52.431,58	-54,34
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 62.413,13	€ 64.030,95	1.617,82
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 886,00	€ 1.053,00	167,00
110 altre spese correnti	€ 149.247,94	€ 134.167,67	-15.080,27
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.718.706,94</b>	<b>€ 2.724.885,16</b>	<b>6.178,22</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione *non 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, 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:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a*

40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare 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 in data 23/12/2019 con delibera del C.C. N. 43 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**

Non risulta che vi siano socie società partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2019

### **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.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

L'ente intende esercitare tale opzione e pertanto, con riferimento all'esercizio 2019, è stata predisposta una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate individuate dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali del 11/11/2019.

Il conto economico non viene redatto.

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 è stata elaborata:

- sulla base dei dati dell'inventario, che risulta aggiornato al 31 dicembre 2019,
- sulla base dei dati finanziari del rendiconto,

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



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			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	20.385,60	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
	<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>20.385,60</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	34.681,92	269.805,78		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	23.135,42	46.321,49		
1.3	Infrastrutture	0,00	213.513,10		
1.9	Altri beni demaniali	11.546,50	11.971,19		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	13.731.900,46	14.907.053,36		
2.1	Terreni	6.216.918,17	6.215.209,26	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.674.507,75	5.642.544,78		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	554.726,92	594.682,21	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.623,25	21.709,29	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	21.802,53	32.275,31		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.739,64	7.315,83		
2.7	Mobili e arredi	3.761,68	76.753,58		
2.8	Infrastrutture	2.197.366,25	1.790.703,20		
2.99	Altri beni materiali	2.454,27	525.859,90		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.766.582,38</b>	<b>15.176.859,14</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	40.289,91	74.672,66	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	40.289,91	74.672,66	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>40.289,91</b>	<b>74.672,66</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.806.872,29</b>	<b>15.272.517,40</b>		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	11.910,74	649.910,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	11.910,74	649.910,09		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.567.722,44	1.633.330,63		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.548.122,44	1.631.339,38		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	19.600,00	1.991,25		
3	Verso clienti ed utenti	419.619,93	414.000,69	CI1	CI1
4	Altri Crediti	94.587,04	703.441,72	CI5	CI5
a	verso l'erario	27.367,25	75.680,47		
b	per attività svolta per c/terzi	7.203,00	0,00		
c	altri	60.016,79	627.761,25		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.093.840,15</b>	<b>3.400.683,13</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	431.292,11	151.473,56		
a	Istituto tesoriere	431.292,11	151.473,56		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	33.104,26	38.824,82	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	25,07	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>464.421,44</b>	<b>190.298,38</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.558.261,59</b>	<b>3.590.981,51</b>		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	1.099,69	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.099,69</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.365.139,88</b>	<b>18.864.598,60</b>		

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	9.766.805,47	3.023.320,49	AI	AI
II	Riserve	3.289.918,41	6.229.560,11		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.899.828,55	713.183,61	AI, AV, AVI, AVII, AVIE	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	177.652,02	177.652,02	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	177.755,92	171.502,30		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	34.681,92	5.167.222,18		
e	<i>oltre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	2.186.644,94	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>13.056.723,88</b>	<b>11.439.525,54</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	10.863,94	3.001,91	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>10.863,94</b>	<b>3.001,91</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.306.912,58	1.512.832,78		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.306.912,58	1.512.832,78	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.816.147,06	1.988.146,29	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.506,00	19.755,97		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	14.506,00	15.755,97		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.000,00	4.000,00		
5	Altri debiti	156.980,42	662.670,75	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	73.330,55	577.204,49		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.616,21	0,00		
d	<i>altri</i>	76.033,66	85.466,26		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.297.546,06</b>	<b>4.183.403,79</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	3.238.665,36	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	3.238.427,63		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	3.238.427,63		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	237,73		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>3.238.665,36</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>16.365.133,88</b>	<b>18.864.598,60</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	766.337,26		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>766.337,26</b>		

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore in seguito alle verifiche sopra indicate, prende atto dell'Avanzo di amministrazione dell'Ente, ritiene opportuno nell'ambito della reciproca collaborazione con il Consiglio Comunale, previsto dall'art. 242 del Tuel di esprimere le seguenti considerazioni e proposte:

L'Ente pur trovandosi nelle condizioni di poter applicare al bilancio di esercizio corrente, parte dell'avanzo di amministrazione, dovrà ad avviso dello scrivente, fare particolarmente attenzione ad alcune poste di bilancio, che avranno particolari riflessi di incertezza a causa della situazione dovuta al Covid-19.

Vi sarà infatti un forte rallentamento dell'economia che si manifesterà per l'Ente, nel mancato incasso dei residui attivi e delle entrate tributarie, oltre che ad un aumento dell'aspette corrente, per fronteggiare le varie criticità che verranno a manifestarsi. Allo stesso tempo occorrerà effettuare i risparmi di spesa la dove le norme contrattualistiche lo permetteranno.

Il Revisore invita pertanto l'amministrazione, ad effettuare un attento e puntuale monitoraggio dei flussi e degli equilibri di bilancio per i mesi a venire, anche in considerazione della difficile previsione della durata di questa situazione e quindi delle conseguenze economico/finanziarie sopra indicate che ne potranno conseguire.

## **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

RAG. ROTOLONE DANILO

