

MONTANERA

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2019

CNDCEC – 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Carrera Dott. Ernesto

MONTANERA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 6 DEL 22.04.2020 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;

APPROVA

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

MONTANERA, 22 Aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Carrera Dott. Ernesto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carrera Dott. Ernesto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28/11/2017;

- ricevuta in data 14.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera di Giunta Comunale n.19 del 09/04/2020 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- 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 ;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e 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 Montanera registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 749 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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. 11, 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 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;
- 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;

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 nella al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	202.502,25
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	202.502,25

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	459.687,65	317.281,07	202.502,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		317.281,07			
Entrate Titolo 1.00	+	497.894,17	443.569,50	0,00	443.569,50
Entrate Titolo 2.00	+	19.000,00	2.691,78	0,00	2.691,78
Entrate Titolo 3.00	+	122.414,61	73.258,09	11.246,02	84.504,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	639.308,78	519.519,37	11.246,02	530.765,39
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	655.036,34	443.651,34	61.932,54	505.583,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	21.449,84	21.448,66	0,00	21.448,66
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	676.486,18	465.100,00	61.932,54	527.032,54
Differenza D(D=B-C)	=	-37.177,40	54.419,37	-50.686,52	3.732,85
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-37.177,40	54.419,37	-50.686,52	3.732,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	327.837,57	57.702,50	0,00	57.702,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	327.837,57	57.702,50	0,00	57.702,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	327.837,57	57.702,50	0,00	57.702,50
Spese Titolo 2.00	+	447.875,26	122.096,97	57.556,67	179.653,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	447.875,26	122.096,97	57.556,67	179.653,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	447.875,26	122.096,97	57.556,67	179.653,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-120.037,69	-64.394,47	-57.556,67	-121.951,14
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	372.033,58	91.892,84	33,58	91.926,42
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	418.919,21	86.783,37	1.703,58	88.486,95

Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	113.180,35	-4.865,63	-109.913,19	-114.778,82
---	---	------------	-----------	-------------	-------------

** Il totale comprende Competenza + Residui

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 nella relazione allegata 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 14.680,83.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.622,21 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.622,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2019
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	14.680,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.058,62
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	8.622,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2019
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	8.622,21
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.622,21

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 di competenza*	-26.997,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.700,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.120,00
SALDO FPV	-25.420,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	91,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.731,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.822,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-26.997,25
SALDO FPV	-25.420,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.822,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	67.098,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	103.115,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	132.618,56
* 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	459.000,00	488.796,34	443.569,50	90,75
Titolo II	19.000,00	2.691,78	2.691,78	100,00
Titolo III	111.260,00	86.809,00	73.258,09	84,39
Titolo IV	327.837,57	77.053,60	57.702,50	74,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.700,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	578.297,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	512.389,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.120,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	21.448,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		44.039,18
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)	5.348,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.574,32
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)		29.812,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.058,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		23.754,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.754,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	61.750,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	77.053,60
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	(+)	19.574,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	148.510,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-15.132,11
- 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		-15.132,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-15.132,11
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		14.680,83

- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.058,62
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.622,21
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.622,21
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	29.812,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.348,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	6.058,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		18.406,24

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019 <i>(a)</i>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) <i>(b)</i>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 <i>(c)</i>	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <i>(d)</i>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 <i>(e)=(a)+(b)+(c)+(d)</i>
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:					
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:					
2142/0	FONDO CREDITI DUBBI E DIFFICILE ESIGIBILITA' (F.C.D.D.E.)	2.859,92	0,00	5.380,77	0,00	8.240,69
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	2.859,92	0,00	5.380,77	0,00	8.240,69
	Altri accantonamenti:					
2140/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO	5.348,08	-5.348,08	677,85	0,00	677,85
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	5.348,08	-5.348,08	677,85	0,00	677,85
	TOTALE:	8.208,00	-5.348,08	6.058,62	0,00	8.918,54

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'organo di revisione ha verificato l'evoluzione del fondo.

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2019</i>	<i>31/12/2019</i>
FPV di parte Corrente	3.700,00	4.120,00
FPV di parte Capitale	0,00	25.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	2.700,00	3.700,00	4.120,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	2.700,00	3.700,00	4.120,00

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	34.000,00	0,00	25.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	34.000,00	0,00	25.000,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 132.618,56, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2019				317.281,07
Riscossioni	(+)	11.279,60	669.114,71	680.394,31
Pagamenti	(-)	121.192,79	673.980,34	795.173,13
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			202.502,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2019	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019	(=)			202.502,25
Residui Attivi	(+)	38.894,17	79.902,44	118.796,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	57.526,24	102.034,06	159.560,30
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			4.120,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			25.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019	(=)			132.618,56

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (A)	318.338,89	170.213,32	132.618,56
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	10.366,89	8.208,00	8.918,54
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	307.972,00	162.005,32	123.700,02

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

<i>Risultato d'amministrazione al 31/12/2018</i>										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte Vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>Mutuo</i>	<i>Ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	2.000,00	160.005,32								

Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	5.348,08			5.348,08						
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	160.005,32	160.005,32								
Valore monetario della parte										
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019:										

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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Municipale n. 17 del 9/04/2020 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 residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Municipale n. 17 del 09.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	50.082,36	11.279,60	38.894,17	91,41
Residui Passivi	193.450,11	121.192,79	57.526,24	-14.731,08

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	0,00	14.285,29
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	445,79
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	0,00	14.731,08

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Totale residui con-</i> <i>servati al</i> <i>31/12/2019</i>	<i>FCDE al</i> <i>31/12/2019</i>
IMU	Residui iniziali					17.000,00	150.380,09	17.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						150.380,09		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		617,59	97,15	9.885,00	11.294,43	116.367,53	28.810,14	8.240,69
	Riscosso c/residui al 31/12						109.451,56		
	Percentuale di riscossione						94,06		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					280,00	23.880,07	698,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12					280,00	23.182,07		
	Percentuale di riscossione					100,00	97,08		
Proventi acquedotto	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						6.552,50	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						6.552,50		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli esercizi stessi. 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, ma l'ente ha applicato il calcolo della media semplice. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.240,69.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	677,85
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	677,85

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato ha avuto conferma che non vi sono passività potenziali o probabili.

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.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	266.794,50	109.158,93	-157.635,57
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	9.169,38	39.351,10	30.181,72
TOTALE		275.963,88	148.510,03	-127.453,85

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2017</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	457.221,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	18.689,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	97.537,68	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2017	573.448,72	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	57.344,87	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019 (1)	28.558,90	
(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)	28.785,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	28.558,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G / A * 100)		4,98

(1) la lettera C) comprende solo interessi per mutui

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	573.779,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	21.448,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
Totale debito	=	552.331,30

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

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Residuo debito (+)	613.309,57	594.155,02	573.779,96
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.154,55	20.375,06	21.448,66
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	594.155,02	573.779,96	552.331,30
Nr. Abitanti al 31/12	745	749	720
Debito medio per abitante	797,15	766,06	767,12

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

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Oneri finanziari	30.853,01	29.632,50	28.558,90
Quota capitale	19.154,55	20.375,06	21.448,66
Totale fine anno	50.007,56	50.007,56	50.007,56

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

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): € 14.680,83
- W2* (equilibrio di bilancio): € 8.622,21
- W3* (equilibrio complessivo): € 8.622,21

* 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 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	440,74	440,74	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	867,53	867,53	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.308,27	1.308,27	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	17.000,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	17.000,00	100,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	17.000,00	

FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%
--------------------	------	--------

IMU

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	17.000,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	17.000,00	100,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	17.000,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

TASI

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	38.310,87	
Residui totali	38.310,87	

FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%
--------------------	------	--------

TARSU - TIA - TARI

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	21.894,17	100,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	21.894,17	100,000%
Residui della competenza	6.915,97	
Residui totali	28.810,14	
FCDE al 31/12/2019	8.240,69	28,603%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Accertamento	11.026,46	5.361,11	6.552,50
Riscossione	11.026,46	5.361,11	6.552,50

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2017</i>	11.026,46	100,000%
<i>2018</i>	0,00	0,000%
<i>2019</i>	0,00	0,000%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 13.775,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2019	280,00	100,000%
Residui riscossi nel 2019	280,00	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,000%
Residui della competenza	698,00	
Residui totali	698,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,000%

Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	126.859,68	127.756,00	896,32
102	Imposte e tasse a carico ente	11.057,81	10.066,95	-990,86
103	Acquisto beni e servizi	272.558,97	287.447,19	14.888,22
104	Trasferimenti correnti	53.905,78	55.467,64	1.561,86
107	Interessi passivi	29.632,50	28.558,90	-1.073,60
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	892,60	892,60
110	Altre spese correnti	14.787,62	2.200,00	-12.587,62
TOTALE		508.802,36	512.389,28	3.586,92

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 di euro 44.779,40;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2008 che risulta di euro 172.892,09;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006

	<i>Media 2008</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Spese macroaggregato 101	164.104,52	127.756,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	8.787,57	7.679,14
Altre spese:	0,00	41.270,50
Totale spese di personale (A)	172.892,09	176.705,64

(-) Componenti escluse (B)		966,48
(-) Altre componenti escluse:		32.988,52
di cui rinnovi contrattuale		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	172.892,09	142.750,64

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>CONTO ECONOMICO</i>			
		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>A</i>	<i>Componenti positivi della gestione</i>	<i>618.928,62</i>	<i>574.254,52</i>
<i>B</i>	<i>Componenti negativi della gestione</i>	<i>539.759,91</i>	<i>554.125,54</i>
	Risultato della gestione	79.168,71	20.128,98
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-29.631,52</i>	<i>-28.556,41</i>
	Proventi finanziari	0,98	2,49
	Oneri finanziari	29.632,50	28.558,90
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	49.537,19	-8.427,43
<i>E</i>	<i>Proventi straordinari</i>	<i>4.521,59</i>	<i>14.392,15</i>
<i>E</i>	<i>Oneri straordinari</i>	<i>11.072,42</i>	<i>892,60</i>
	Risultato prima delle imposte	42.986,36	5.072,12
	IRAP	9.331,31	9.408,55

Risultato di esercizio	33.655,05	-4.336,43
-------------------------------	------------------	------------------

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 scrittura 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.

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

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

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

<i>QUOTE DI AMMORTAMENTO</i>		
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
67.715,17	71.770,86	79.944,90

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		<i>SALDO</i>
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	14.286,49
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	91,41
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	14,25
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
TOTALE		14.392,15
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00

5.1.1.03	Rimborsi	892,60
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	0,00
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00

5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
TOTALE		892,60

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:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2019</i>
Immobilizzazioni immateriali	2.852,20	-951,60	1.900,60
Immobilizzazioni materiali	2.257.008,90	79.579,26	2.336.588,16
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	2.259.861,10	78.627,66	2.338.488,76
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	78.285,44	62.684,54	140.969,98
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	317.281,07	-114.778,82	202.502,25
Totale attivo circolante	395.566,51	-52.094,28	343.472,23
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	2.655.427,61	26.533,38	2.681.960,99
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	1.805.947,45	2.216,07	1.808.163,52
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	722.089,56	-13.695,60	708.393,96
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	127.390,60	38.012,91	165.403,51

Totale del passivo	2.655.427,61	26.533,38	2.681.960,99
Conti d'ordine	6.067,20	133.366,47	139.433,67

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

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

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

Attivo

Immobilizzazioni

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

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

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.

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 8.240,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

<i>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</i>		
		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-4.336,43
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	6.552,50
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	2.216,07

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	-410.516,99
Riserve	2.223.016,94
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	<i>174.050,47</i>
<i>da capitale</i>	<i>0,00</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>11.913,61</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>2.037.052,86</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio	-4.336,43
Totale patrimonio netto	1.808.163,52

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali riferite contributi agli investimenti per Euro 165.403,51 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche. L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 1.338,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL 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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Carrera Dott. Ernesto
